Supplemento straordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 99 del 30 aprile 2005 - Serie generale

Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b
Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA **Roma - Sabato, 30 aprile 2005** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 21 aprile 2005.

Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione «Unico 2005-PF» e nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.

S O M M A R I O

AGENZIA DELLE ENTRATE

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 21 aprile 2005.

Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione «Unico 2005-PF» e nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

Dispone:

1. *Trasmissione telematica dei dati relativi al modello di dichiarazione Unico 2005-PF.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005-PF, approvato con provvedimento del 15 febbraio 2005, da presentare nell'anno 2005 da parte delle persone fisiche, secondo le specifiche tecniche contenute nell'Allegato A al presente provvedimento.

2. *Trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.*

2.1. I dati relativi ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri, contenuti nel modello Unico 2005-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate, rispettivamente:

a) per gli esercenti arti e professioni, nell'Allegato B al presente provvedimento;

b) per gli esercenti attività d'impresa, nell'Allegato C al presente provvedimento.

3. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2005, alla dichiarazione modello 770/2005 Ordinario ed alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005-PF.*

3.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2005, contenuti nel modello di cui al punto 1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'Allegato A al provvedimento 7 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 46 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 66 del 21 marzo 2005, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2005 relativa all'anno 2004.

3.2. I dati relativi alla dichiarazione modello 770/2005 Ordinario nonché alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, contenuti nel modello di cui al punto 1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti.

4. *Trasmissione telematica dei dati riguardanti la scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF.*

4.1. I dati riguardanti la scelta dell'otto per mille dell'IRPEF, espressa nell'apposita scheda, approvata unitamente al modello Unico 2005-PF, da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'art. 1, quarto comma, lettera *c)*, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'allegato *C* al provvedimento 14 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 52 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 69 del 24 marzo 2005, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2005.

Motivazioni.

Con provvedimento del 15 febbraio 2005 è stato approvato il modello di dichiarazione Unico 2005-PF, con le relative istruzioni, concernente la dichiarazione agli effetti delle imposte sui redditi delle persone fisiche da presentare nell'anno 2005.

Lo stesso provvedimento ha, inoltre, approvato i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri per il periodo d'imposta 2004, unitamente alle relative istruzioni. Tali modelli, che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2005-PF, devono essere presentati dagli esercenti attività d'impresa o attività professionali per le quali non sono stati approvati gli studi di settore, ovvero, ancorché approvati, operano le condizioni di inapplicabilità individuate nei provvedimenti di approvazione degli studi stessi.

Il punto 2.2 del suddetto provvedimento di approvazione del modello di dichiarazione Unico 2005-PF fa rinvio ad un successivo atto dell'Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati ivi contenuti.

Pertanto, al fine di dare attuazione alle predette disposizioni, con il presente provvedimento sono definite:

— nell'Allegato A, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2005-PF, da parte delle persone fisiche che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

— nell'Allegato B, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti arti e professioni che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

— nell'Allegato C, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti attività d'impresa che

provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

Attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle Entrate:

decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a)*; art. 73, comma 4);

statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 febbraio 2001.

Disciplina normativa di riferimento:

decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni: disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

decreto 18 febbraio 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 44 del 23 febbraio 1999, decreto 12 luglio 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 173 del 26 luglio 2000, decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001 e decreto 19 aprile 2001, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 26 aprile 2001: individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, comprese quelle delle amministrazioni dello Stato;

provvedimento 13 gennaio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 14 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 24 del 31 gennaio 2005: approvazione dei modelli 770/2005, con le relative istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione dei sostituti d'imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione di dati ai sensi di specifiche disposizioni normative;

provvedimento 14 gennaio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 11 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 22 del 28 gennaio 2005: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2005 concernenti l'anno 2004, con le relative istruzioni e busta, da presentare nell'anno 2005 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-*bis* con le relative istruzioni;

provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 31 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 56 del 9 marzo 2005: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2005-PF nonché, tra l'altro, dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2004;

provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 43 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2005-SP, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2005;

provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 45 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 64 del 18 marzo 2005: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2005-ENC, che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell'anno 2005;

provvedimento 15 febbraio 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 42 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 63 del 17 marzo 2005: approvazione dei modelli Unico 2005, quadri IQ, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2004;

provvedimento 7 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 46 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 66 del 21 marzo 2005: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione annuale IVA/2005;

provvedimento 14 marzo 2005, pubblicato nel supplemento ordinario n. 52 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 69 del 24 marzo 2005: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2005 nonché, tra l'altro, nelle schede riguardanti la scelta della destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 21 aprile 2005

Il direttore: Ferrara

ALLEGATO A

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica Modello Unico 2005 Persone Fisiche

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2005 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Unico 2005 Persone Fisiche da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata.**

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni Unico 2005 Persone fisiche sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C"; è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo "D": è il record che contiene i dati relativi all' IVA;
- record di tipo "E": è il record che contiene i dati della dichiarazione sostituto di imposta;
- record di tipo "I": è il record che contiene i dati dell'IRAP;
- record di tipo "L": è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo "Q": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro M - Studi di Settore;

- record di tipo "R": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro N - Studi di Settore;
- record di tipo "S": è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo "T": è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo "U": è il record contenente i dati relativi ai Parametri;
- record di tipo "X" è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

N.B. Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record "D", "E", "I", "Q", "R", "S", "T", "U", "X" sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti

2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2005 Persone Fisiche presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo ""C", "D", "E", "I", "L", "Q", "R", "S", "T" "U" e "X" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo "C", "D", "E", "I", "L", "Q", "R", "S", "T", "U" e "X" relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi 'Tipo record' e 'Progressivo modulo';**
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni mod. Unico, il limite di 1,38 MB compresso corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

Nel caso in cui la **singola dichiarazione** ecceda il limite previsto, è necessario adottare le seguenti modalità operative:

- la dichiarazione deve essere frazionata in più invii esclusivamente ad essa riservati. Al fine di minimizzare il numero di invii necessari a trasmettere l'intera dichiarazione, si deve dimensionare ciascun invio approssimandosi il più possibile al limite dimensionale massimo descritto. Inoltre, tale operazione di frazionamento deve essere effettuata avendo cura di non separare i record relativi ad un singolo modulo su distinti invii **e di**

far iniziare ciascun invio con il progressivo modulo immediatamente successivo al progressivo presente nell'invio precedente;

- ciascun invio deve contenere i record "A", "B" e "Z";
- ciascun invio deve essere identificato da un "progressivo invio / totale invii di cui si compone la dichiarazione", mediante l'impostazione dei campi 7 e 8 del record "A"; **tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione;**
- **i record di tipo "B" presenti in ogni invio devono avere il medesimo contenuto**;
- i dati riepilogativi riportati sul record "Z" devono essere riferiti al singolo invio e non all'intera dichiarazione.

2.3 La struttura dei record

I record di tipo "A", "B" e "Z" contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo "Progressivo modulo" che deve essere univoco e crescente **(con incrementi di una unità)** nell'ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell'apposito spazio ("Mod. N.") sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l'apposito spazio ("Mod. n."), il campo "Progressivo modulo" deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello UNICO 2005 Persone Fisiche;
  - terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

  L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all'interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo "Progressivo modulo";
- la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo "Progressivo modulo" diversi.

- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo "A", "B", "Z" e della prima parte dei record a struttura variabile possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna "Formato" è indicato il particolare formato da utilizzare.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA         `
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U` `02876990587     `
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero	`02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	`02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`

NU	Campo numerico positivo	Zero	'001234' '123456'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "'EE" per gli esteri.	Spazio	'BO'
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	'1'

Campi non posizionali
I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	**Descrizione**	**Allineamento**	**Esempio**
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1'
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001' ' 010011000101' ' 100000000000'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra	'RSSGNN60R30H501U' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	'02876990587 '

PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
DA	Data nel formato AAAA	Destra	‘ 2001‘
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	‘ 05051998‘
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	‘ 05051998‘
D4	Data nel formato GGMM	Destra	‘ 0512’
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	‘ 061998’
NP	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234’
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra Destra	‘ 1234‘ ‘ -1234‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ‘ 1’ N2 = ‘ 01’ N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 100‘ ‘ 33,333‘
PR	Provincia Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed ‘”EE” per gli esteri.	Sinistra	‘STRINGA ‘
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l'elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l'inserimento del simbolo "-" nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell'importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l'inserimento del simbolo "+".

2.5 Regole generali.

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2005 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2005 Persone Fisiche devono essere formalmente corretti.

Si precisa che **nella parte non posizionale dei record a struttura variabile** devono essere riportati esclusivamente i dati della dichiarazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi

- Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Si ricorda che la barratura di una casella relativa ad un quadro compilato della sezione Firma della dichiarazione implica la compilazione di almeno un dato nel relativo quadro.

2.5.1 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi da 214 a 218 del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo 214 del record B)
- Flag conferma IVA (campo 215 del record B).

L'impostazione del solo "Flag conferma Generale" ovvero, l'impostazione dei soli flag relativi al tipo di dichiarazione in assenza dell'impostazione del "Flag conferma Generale" comporta lo scarto della dichiarazione.

Si precisa che, al fine di consentire una più agevole esposizione, nel successivo paragrafo 3 sono descritti alcuni controlli relativi ai dati presenti nelle dichiarazioni.

2.6 Avvertenze particolari per Banche convenzionate e Poste Italiane S.p.A.

Le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2005 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

Il numero di protocollo che le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. appongono nell'apposito spazio presente sulla prima facciata del frontespizio dovrà essere indicato nel campo 5 del record B e riportato in duplica nell'analogo campo della parte posizionale dei record di tipo variabile. Tale campo ha una lunghezza di 25 caratteri e presenta la seguente struttura:

- per le Banche convenzionate:
  - 5 caratteri contenenti il Codice ABI;
  - 5 caratteri contenenti il codice di avviamento bancario CAB;
  - 3 caratteri contenenti l'identificativo del tipo di dichiarazione (UNI);
  - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA;
  - 4 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per CAB e data di consegna.
- per le Poste Italiane S.p.A.:
  - 5 caratteri contenenti il numero identificativo dell'agenzia postale;
  - 5 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per agenzia postale;

- 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA.
- 7 caratteri impostati a spazi.

I dati identificativi del dichiarante, visibili dalla finestra della busta in cui la dichiarazione è presentata, sono obbligatori.

Il cognome ed il nome del dichiarante dovranno essere acquisiti solo nel caso in cui il codice fiscale della prima facciata del frontespizio sia errato (controllo con esito negativo della struttura e del carattere di controllo).

Analogamente si deve operare per i dati anagrafici relativi agli altri codici fiscali presenti in dichiarazione.

Per le sole Banche convenzionate si richiede di riportare, nell'apposito campo del record "B", l'indicazione obbligatoria del **"CAB del pacco cartaceo"**.

Nel caso in cui all'apertura di una busta venga reperito più di un modello di dichiarazione è necessario riprotocollare i documenti in eccesso; nel caso in cui ciò non sia possibile, i documenti possono mantenere lo stesso protocollo della prima dichiarazione avendo cura di sostituire alla prima cifra il numero 9 per il secondo documento, 99 per il terzo e così via.

Nel caso in cui le Banche convenzionate ricevano delle dichiarazioni mod. Unico 2005 Persone Fisiche oltre i termini previsti devono protocollarle e consegnarle alle Poste Italiane che curano l'invio. Da parte loro le Poste Italiane S.p.A. devono assegnare a queste dichiarazioni il loro protocollo e riportare quello della Banca nello spazio previsto nella sezione riservata a Banche convenzionate e Poste.

Sono stati predisposti alcuni flag per la gestione delle anomalie che si possono presentare e che **determino lo scarto della dichiarazione** da inviare.

Queste anomalie vengono eliminate impostando il flag relativo e adottando il comportamento descritto di seguito:

- **Formato errato**

  Nel caso in cui il contribuente abbia commesso errori formali tali da rendere impossibile l'acquisizione del dato, occorre impostare ad 1 il flag **"Formato errato"** e non riportare il relativo campo.

  Tale situazione ricorre quando ciò che il contribuente ha indicato non rispetta quanto previsto nelle specifiche tecniche nella colonna "formato" ovvero il controllo previsto nella colonna "valori ammessi"; ad esempio, quando sono stati indicati valori alfanumerici in campi destinati ad accogliere solamente numeri, oppure una data formalmente errata ovvero un valore non ammesso in un campo che prevede un range di valori.

- **Incoerenza dati dichiarati**

  Nei casi in cui il contribuente ha indicato dei dati per cui non viene rispettato un controllo descritto nella colonna "Controlli bloccanti occorre impostare ad 1 il flag **"Incoerenza nei dati dichiarati"** tenendo presente che in questi casi il dato deve essere trasmesso.

- **Comunicazione situazioni particolari**

  Per risolvere invece quei casi che presuppongono che l'utente debba intervenire per superare delle anomalie presenti sul modello cartaceo, è necessario comunicare tramite l'impostazione del flag **"Comunicazione situazioni particolari"** che sono state fatte delle modifiche sui dati rispetto al cartaceo.

  I casi che si possono verificare sono i più disparati; ne vengono esposti di seguito, come esempio, alcuni tra i più ricorrenti:

  - il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;
  - il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '00000001' ad uno di essi, '00000002' ad un altro e così via;
  - il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

- **Protocollo con identificativo del modello errato.**

  Nel caso in cui l'identificativo del modello presente nel protocollo della dichiarazione sia diverso da "UNI", affinché la dichiarazione possa essere trasmessa, senza essere riprotocollata (situazione comunque preferibile), è necessario impostare ad 1 il flag **"Protocollo con identificativo del modello errato"**.

- **Dichiarazione smarrita.**

  Nel caso di dichiarazione smarrita è necessario impostare ad 1 il flag "**Dichiarazione smarrita".**

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

Per i calcoli esposti nella colonna " Controlli Bloccanti" e nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione" che comprendono operazioni di moltiplicazione o divisione, ove non diversamente indicato nelle istruzioni del singolo campo, è prevista la tolleranza di 1 Euro.

Di seguito si riportano le istruzioni relative al controllo di alcuni campi della dichiarazione.

3.1 Istruzioni relative al quadro RA

Il canone di affitto (col. 6) deve essere presente solo se il campo titolo (col. 2) assume il valore 2.

Casella continuazione (colonna 8)
La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RA.

Il campo "Casi particolari" di colonna 7 può assumere i valori espressi nella tabella sottostante in relazione ai valori assunti dal campo "Titolo" (col. 2).

(Redditi dominicali e agrari)	
Titolo	**Casi particolari**
1	**1, 2, 3**
2, 3	**1, 2, 4, 5, 6**
4, 7, 8, 9	**1, 2, 3, 4, 5, 6**

3.1.1 Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del terreno sono esposti su un singolo rigo (o su più righi in assenza del codice 2 nella casella titolo) e di euro 10 se i dati del terreno sono esposti su più righi (in presenza del codice 2 nella casella titolo) entro un limite massimo di euro 75.

3.1.1.1 Reddito dominicale – Dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito dominicale imponibile indicato nella colonna 9 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito dominicale è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

a) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

b) **Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2**

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4:

  1. determinare la “quota spettante del reddito dominicale” come segue:
  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100;
  2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
  Canone di affitto (col. 6) x perc. di possesso (col. 5) / 100;
  3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore all’80% della “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5:

  1. determinare la “Quota spettante del reddito dominicale” come segue:
  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3;
  2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
  Canone di affitto (col. 6) x perc. possesso (col. 5) / 100;
  3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore alla “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

c) **Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3**

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4 determinare il “Reddito dominicale imponibile” come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 ovvero il valore 5 determinare il Reddito dominicale imponibile come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3;

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

d) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4**

Il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

3.1.1.2 Reddito dominicale – dati del terreno su più righi

Assenza in tutti i righi del codice 2 nella casella titolo

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righi (casella di col. 8 barrata) ma in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile indicato in colonna 9 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del codice 2 nella casella titolo

Se invece in almeno uno dei righi è presente il codice 2 a colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile, presente nel primo rigo del quadro RA in cui il terreno è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo terreno. Le colonne 9 dei righi successivi del terreno devono essere pari a zero.

1. **Determinare, per ciascun rigo, in relazione al valore presente nel campo "Titolo", la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate:**

a) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **2** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

b) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Redd. dominicale (col. 1) x Giorni di poss. (col. 4) / 365 x Perc. Poss. (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

c) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4**

Il reddito dominicale è uguale a zero.

Determinare il *Totale delle quote di reddito dominicale* sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

2. **Determinare, per ciascun rigo nel quale è presente nel campo "Titolo" il valore 2 o 3, la quota di canone di affitto nel modo seguente:**

A. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **2**

quota di canone di affitto = Canone di affitto (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 5) /100

B. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **3**

si presume come canone di affitto il reddito dominicale del rigo. A tal fine:

- se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 determinare la Quota del canone di affitto come segue:

  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Redd. dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. Poss. (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero

Determinare il "**Totale delle quote di canone di affitto"** sommando le quote del canone di affitto determinate per ciascun rigo.

3. **Se in nessuno dei righi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:**

se il "totale delle quote del canone di affitto" è inferiore all'80% del totale delle quote del reddito dominicale il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al "totale delle quote del canone di affitto", in caso contrario deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale.*

4. **Se in almeno uno dei righi relativi al terreno è stato indicato uno dei casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:**

A) se il *totale delle quote del canone di affitto* è maggiore del *Totale delle quote del reddito dominicale* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale.*

B) se il *totale delle quote del canone di affitto* è minore o uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale,* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato), può assumere uno dei due seguenti valori: *Totale delle quote del reddito dominicale* ovvero *totale delle quote del canone di affitto* .

3.1.2 Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario imponibile è ammessa una tolleranza di euro 2 entro un limite massimo di euro 50.

3.1.2.1Reddito agrario – dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito agrario imponibile indicato nella colonna 10 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 è ammessa una tolleranza di euro 2 La modalità di determinazione del reddito agrario è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

a) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) il reddito agrario Imponibile è uguale a:

  Reddito agrario (col. 3) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** il reddito agrario Imponibile è pari a zero.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3**:

  reddito agrario Imponibile = Reddito agrario (col. 3)

b) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3**

Il reddito agrario è uguale a zero.

c) **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4, 7, 8 o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 il reddito agrario Imponibile è uguale a:

  Reddito agrario (col. 3) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** il reddito agrario Imponibile è uguale a zero.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3** il reddito agrario Imponibile è uguale al Reddito agrario (col. 3).

3.1.2.2 Reddito agrario – dati del terreno su più righi

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righi (casella di col. 8 barrata) il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo.

3.2 Istruzioni relative al quadro RB

Si precisa che nella verifica del reddito del fabbricato è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del fabbricato sono esposti su un singolo rigo (o su più righi in assenza del canone di locazione) ovvero di euro 10 se i dati del fabbricato sono esposti su più righi (in presenza del canone di locazione) entro un limite massimo di euro 60.

Rendita (colonna 1)

Dato obbligatorio. Può essere assente se nel campo "casi particolari" di colonna 6 è presente il valore "3".
In caso di dati di uno stesso fabbricato indicati su più righi, la rendita deve essere la stessa per ogni rigo, a meno che non sia indicato il valore "3" nel campo "Casi particolari" (col. 6) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

Il valore "5" può essere presente esclusivamente se è presente almeno un fabbricato per il quale è indicato il valore "1"e/o il valore "6". In tal caso il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l'abitazione principale (utilizzi "1" e/o "6").

Giorni (colonna 3) e Percentuale (colonna 4) di Possesso

Per i fabbricati indicati su più righi, il totale dei giorni di possesso non può essere superiore a 365.
La somma dei giorni di possesso (col. 3) dei righi nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6 non può essere superiore a 365.

Canone di locazione (colonna 5)

Se il campo "Utilizzo" (col. 2) assume i valori 3, 4, 8 o 10 il campo deve essere sempre presente. In questo caso può essere assente solo se nel campo "Casi particolari" di colonna 6 è stato indicato il valore 4.
Può essere presente se il campo "Utilizzo" di colonna 2 assume il valore "1".
Non deve essere presente negli altri casi.

Casi Particolari (colonna 6)

I valori "1" o "3" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" è indicato il valore "9".
Il valore "4" può essere presente solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori "1", "3", "4", "8" o "10".

Casella continuazione (colonna 7)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RB

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione in presenza degli utilizzi 8 e/o 10 – righi da RB12 a RB14

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o il codice "10" devono essere presenti, per il "N. Ord. di riferimento" (col. 1) e il "Modello n." (col. 2) corrispondenti a quel fabbricato, i seguenti campi:

- estremi di registrazione del contratto di locazione (data, numero e codice ufficio), colonne 3, 4 e 5;
- comune di ubicazione dell'immobile, colonna 7;
- codice catastale del comune, colonna 8;
- provincia di ubicazione dell'immobile, colonna 9.

Se presente l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (col. 6), l'anno indicato non può essere superiore a 2005.

3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

Se i dati del fabbricato sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito del fabbricato indicato nella colonna 8 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito del fabbricato è diversa a seconda del valore presente nel campo "Utilizzo di colonna 2.

<u>Campo "Utilizzo" impostato ad 1, 5, 6 o 9</u>

Imponibile (col. 8) = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100

Se contemporaneamente al codice "1" del campo "Utilizzo" è presente il "Canone di locazione" di colonna 5, il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue.

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

<u>Campo "Utilizzo" impostato a 2</u>

Imponibile (col. 8) =
[Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3)/365 x Percentuale di possesso (col. 4)/100] x 4/3

<u>Campo "Utilizzo" impostato a 3</u>

Il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

<u>Campo "Utilizzo" impostato a 4</u>

Imponibile (col. 8) = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100.

<u>Campo "Utilizzo" impostato a 8</u>

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 70% del valore così calcolato.

<u>Campo "Utilizzo" impostato a 10</u>

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:

Quota di rendita = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
Quota di canone di locazione = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 30% del valore così calcolato.

3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

Assenza in tutti i righi del canone di locazione (col. 5)

Se i dati relativi ad uno stesso fabbricato sono stati indicati su più righi (casella di col. 7 barrata) ma in nessun rigo è presente il canone di locazione (col. 5), il reddito del fabbricato indicato in colonna 8 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3.

Presenza in almeno un rigo del canone di locazione (col. 5)

Se invece in almeno uno dei righi è presente il canone di locazione, il reddito del fabbricato presente nel primo rigo del quadro RB in cui il fabbricato è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo fabbricato. La colonna 8 (imponibile) dei righi successivi del fabbricato deve essere uguale a zero.

A) Per ciascun rigo occorre determinare la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione secondo quanto segue:

Quota di rendita

- se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume i valori 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9 o 10 la Quota di rendita è uguale a:
  Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100

- se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume il valore 2 la Quota di rendita è uguale a:
  Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100 x 4/3

Quota di canone di locazione

se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume i valori 3, 4, 8 o 10 ovvero assume il valore 1 ed è impostato il "Canone di locazione" (col. 5) la Quota di canone di locazione è uguale a :

Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

B) Calcolare il totale delle quote di rendita e delle quote di canone di locazione determinate per ogni singolo rigo.

C) Determinare il reddito del fabbricato con riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei righi relativi al singolo fabbricato.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 10 nel campo "Utilizzo" di col. 2:

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).

  Se in un rigo è presente anche il codice "8" (nel campo "Utilizzo" di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:
  1) quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;
  2) quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;
  3) totale delle altre *quote di rendita* .

- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 10 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

Se in un rigo è presente anche il codice "8" (nel campo "Utilizzo" di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:

1) quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;

2) quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;

3) totale delle altre *quote del canone* di locazione.

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 8 nel campo "Utilizzo" di col. 2 e in nessuno degli altri righi è presente il codice 10:

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).
- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 8 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 3 nel campo "Utilizzo" di col. 2, ovvero è presente il "Canone di locazione" e il campo "Utilizzo" assume il valore 1 e in nessuno degli altri righi è indicato il codice 8 e/o il codice 10

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione. Quando il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione sono uguali si assume la tassazione sulla base della rendita.

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 4 nel campo "Utilizzo" di col. 2 ed in nessuno degli altri righi sono indicati i codici 3, 8 e/o 10 e in nessuno degli altri righi è presente il "Canone di locazione" con il campo "Utilizzo" impostato al valore 1

Il reddito del fabbricato è dato sempre dal totale delle quote di canone di locazione anche se di importo pari alla rendita catastale.

3.2.3 CASI PARTICOLARI

Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "1"

- Se i dati del fabbricato sono indicati su un solo rigo, il reddito del fabbricato è zero;
- se i dati del fabbricato sono indicati su più righi, i dati del rigo, nel quale è stato indicato "1" nella casella "casi particolari", non devono essere considerati nel calcolo di determinazione del reddito.

Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "3"

Nel campo "Rendita" (col. 1) può essere indicato il valore zero.

Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "4"

Se non è stato impostato il campo "Canone di locazione" di colonna 5, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla "Rendita catastale" di colonna 1, secondo quanto descritto nelle istruzioni relative ai dati del fabbricato su un singolo rigo e relative ai dati del fabbricato su più righi.

3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE

La deduzione per abitazione principale è pari alla somma dei redditi dei fabbricati utilizzati come abitazione principale e delle relative pertinenze (campo "Utilizzo" uguale a "1" e/o "6" e/o "5"), esclusi quelli che debbono essere assoggettati a tassazione in base al canone di locazione.

Se il fabbricato è stato utilizzato come abitazione principale solo per una parte dell'anno, va considerata esclusivamente la quota di reddito relativa al periodo per il quale è stato utilizzato come abitazione principale.

L'imponibile di ogni singola pertinenza concorre al calcolo della deduzione per abitazione principale in relazione al numero di giorni per i quali l'immobile, adibito ad abitazione principale, è stato tassato in base alla rendita.

Si propone di seguito il presente esempio:

Rigo	Rendita	Utilizzo	Giorni	Perc.	Canone	Continua-xione	Imponibile	Note
RB1	1.000	1	200	100			822	Deduzione: 1.000 X 200/ 365 = 547,95
RB2	1.000	6	100	100		X		Deduzione: (1.000 X 100/ 365) X 0,5 = 136,99
RB3	1.000	3	10	100	80	X		
RB4	200	5	310	100			200	Tassata in base alla rendita Deduzione: 200 X 300 /365 =164,38
RB5	200	3	55	100	120	X		
L'abitazione principale è tassata in base alla rendita Totale deduzione: 547,95 + 136, 99 + 164,38 = 849,32 Rigo RN2 = 849								

Nel calcolo della deduzione è ammessa una tolleranza di euro 10 e comunque non può essere superiore al totale dei redditi dei fabbricati di cui al rigo RB11.

3.3 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP (righi da RP27 a RP34)

Casella "vedere istruzioni" (colonna 3) righi da RP31 a RP33

La casella di colonna 3, può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è il 2002, il 2003 o il 2004.
Se l'anno è il 2002 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.
Se l'anno è il 2003 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.
Se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

Casella casi Particolari (colonna 4)

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il 31/12/2004; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo se la data di nascita del contribuente non è successiva al 31/12/1924;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002;
- la casella di col. 5 (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
- Nella col. 6 è indicato il valore "1" in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate.

Casella rideterminazione rate (colonna 5)

La casella di colonna 5 può essere compilata solo se a colonna 1 è indicato un anno diverso dal **2004 e** se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2004. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato **il 31/12/1929**, ma non dal contribuente nato il 1/1/1930).
- Il contribuente ha indicato il codice "1" nella casella di colonna 4 (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione) e la rata di colonna 6 assume il valore 2.

Numero rate (colonna 6)

Per ogni rigo compilato è necessario che la rateizzazione indicata nella colonna 6 sia coerente con gli altri dati esposti nel rigo. Le sole rateizzazioni possibili sono quelle che, con riferimento all'età del contribuente, all'anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni presenti nel rigo, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A (Casella Casi particolari di col. 4 non compilata)			
Contribuente con età inferiore ai 75 anni (nato dal 01/01/1930)		**- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato**	**- Codice di col. 3 = 3 (boschi)**
ANNO (col. 1)	**PRIMA DEL 2002**	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	Dal 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B (Casella Casi particolari di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni (nato tra il 1/1/1925 e il 31/12/1929)		**- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non impostata**	**- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non impostata**	**-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione impostata**	**-Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione impostata**
ANNO (col. 1)	**PRIMA DEL 2002**	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	DOPO IL 2002	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C (Casella Casi particolari di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni (nato entro il 31/12/1924)		**- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non impostata**	**- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non impostata**	**-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione impostata**	**-Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione impostata**
ANNO (col. 1)	**PRIMA DEL 2002**	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate
	DOPO IL 2002	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D (Casella Casi particolari di col. 4 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario)					
Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)		**- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non compilata**	**- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non compilata**	**-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione compilata**	**-Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione compilata**
ANNO (col. 1)	**PRIMA DEL 2002**	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate
	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate
	2003	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate

Inoltre, in funzione al valore indicato nel campo "Anno" di colonna 1, il campo "Numero rate" deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

Coerenza tra il numero di rata e l'anno TABELLA E	
ANNO	**VALORI AMMESSI**
2004	**1**
2003	**2**
2002	**3**
2001	**4**
2000	**5**
1999	**6**
1998	**7**
1997	**8**
1996	**9**

<u>Coerenza tra il numero di rata e l'anno in presenza della casella rideterminazione</u>
Se risulta compilata la casella relativa alla "Rideterminazione" (col. 5), indipendentemente dall'anno indicato a colonna 1, il numero della rata deve essere uguale ad "1" o a "2".
Il numero di rata pari a "2" può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2002.

3.4 Istruzioni relative al rigo RN1 colonne 1 e 2 (Concordato preventivo biennale)

Calcolare:
- Reddito Impresa Agevolato = RF060001 + RG034001 + RH016001
- Reddito Autonomo Agevolato = RE023001 + RH016002

- Reddito Riferimento Impresa = RS048001
- Reddito Riferimento Autonomo= RS048002

- Se "**Reddito Riferimento Impresa"** è inferiore o uguale a 100.000 ,sommare **Reddito Impresa Agevolato"** a "**Reddito agevolato 23%";**
- Se "**Reddito Riferimento Impresa"** è superiore a 100.000, sommare **Reddito Impresa Agevolato"** a "**Reddito agevolato 33%";**

- Se "**Reddito Riferimento Autonomo"** è inferiore o uguale a 100.000, sommare **Reddito Autonomo Agevolato"** a "**Reddito agevolato 23%";**
- Se "**Reddito Riferimento Autonomo"** è superiore a 100.000, sommare **Reddito Autonomo Agevolato"** a "**Reddito agevolato 33%";**

L'importo della colonna 1 del rigo RN1 non può essere superiore a Reddito agevolato 23%;
L'importo della colonna 2 del rigo RN1 non può essere superiore a Reddito agevolato 33%;

3.5 Istruzioni relative al rigo RN5 (deduzione di cui all'art. 11)

Sono previste delle deduzioni nella misura di:

- 3.000 euro a favore di tutti i contribuenti, a prescindere dalla tipologia di reddito prodotto e del periodo di lavoro nell'anno (deduzione base);
- ulteriori 4.500 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di lavoro dipendente e assimilati, da rapportare al periodo di lavoro;
- ulteriori 4.000 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di pensione, da rapportare al periodo di pensione;
- ulteriori 1.500 euro a favore dei contribuenti che possiedono redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata

Le ulteriori deduzioni di euro 4.500 , 4.000 e 1.500 non sono cumulabili tra loro.

Tuttavia se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la deduzione per redditi da lavoro che la deduzione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

La deduzione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare di 26.000 euro, aumentato delle deduzioni come sopra descritte e degli oneri deducibili e diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 26.000 euro.

Pertanto, ai fini della determinazione della deduzione spettante, occorre procedere come segue:

a) <u>Determinazione deduzione teorica</u>

La deduzione teorica è pari alla somma della deduzione base (3.000), e delle ulteriori deduzioni.

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro dipendente indicati nel quadro RC sez. I (casella di colonna 1 non impostata ovvero impostata a “2” o “3”) la deduzione per lavoro dipendente è uguale a:

$$\textbf{deduzione lav. dip} = 4500 \times \frac{\text{numero giorni lav. dip.}}{365} \text{ (rigo RC6 colonna 1);}$$

se nel quadro RC sez. I sono stati indicati redditi di pensione (casella di colonna 1 impostata a “1”) la deduzione per pensione è uguale a:

$$\textbf{deduzione pensione} = 4000 \times \frac{\text{numero giorni pensione}}{365} \text{ (rigo RC6 colonna 2).}$$

Se sono stati indicati redditi di lavoro autonomo e/o d’impresa in contabilità semplificata, ed in particolare se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1) se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:
   RE023002, RE024001, RG030001, RG034002 , RH019001
2) se RE005001 > 0 (oppure RE019001 > 0) ed il campo RE022001 è diverso da 2 e da 3
3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG028001 è diverso da 2 e da 3
4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli

la deduzione per i redditi di lavoro autonomo e/o d’impresa in contabilità semplificata è uguale a:

deduzione lav. Autonomo e/o impresa = 1.500

calcolare **Ulteriore deduzione** come il valore maggiore tra:

(deduzione per lav. Dip + deduzione pensione) e deduzione lav. Autonomo e/o impresa

come sopra determinati

Pertanto la deduzione teorica è pari a :

deduzione teorica = 3000 + Ulteriore deduzione

b) Determinazione coefficiente di deducibilità

coefficiente di deducibilità =

$$\frac{26.000 + \text{deduzione teorica} + \text{RN02} + \text{RN3} - \text{RN1 col. 4}}{26.000}$$

Si computano per il coefficiente di deducibilità così determinato, solo le prime 4 cifre decimali (operando per troncamento e non per arrotondamento).

c) Determinazione della deduzione spettante Art. 11

- se il coefficiente di deducibilità è minore o uguale a zero, la deduzione spettante è pari a zero;
- se il coefficiente di deducibilità è maggiore di zero e inferiore a uno, la deduzione spettante è pari a:

deduzione teorica x coefficiente di deducibilità

- se il coefficiente di deducibilità è maggiore o uguale a uno, la deduzione spettante è pari alla deduzione teorica.

L'importo indicato nel rigo RN4 deve essere uguale alla deduzione spettante come sopra determinata. E' ammessa la tolleranza di euro 1.

3.6 Istruzioni relative al rigo RN6 (imposta lorda)

Il rigo RN6 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE DAL 1/1/2003								
REDDITO (per scaglioni)				Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni			
		fino a euro	15.000,00	**23**				
oltre euro	15.000,00	e fino a euro	29.000,00	**29**	**3.450,00**	+	29 % parte eccedente	15.000,00
oltre euro	29.000,00	e fino a euro	32.600,00	**31**	**7.510,00**	+	31 % parte eccedente	29.000,00
oltre euro	32.600,00	e fino a euro	70.000,00	**39**	**8.626,00**	+	39 % parte eccedente	32.600,00
oltre euro	70.000,00			**45**	**23.212,00**	+	45 % parte eccedente	70.000,00

<u>**Determinazione dell'imposta lorda in assenza di dati nelle colonne 1, 2 e 3 del rigo RN5.**</u>

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN5 col. 4 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN6 col. 4) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

La colonna 4 del rigo RN6 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

Le colonne 1, 2 e 3 del rigo RN6 devono essere uguali a zero.

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione non superiori a 7.500 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale **(RB011008 = RN002001).**
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

<u>**Determinazione dell'imposta lorda in presenza di dati nelle colonne 1, 2 e 3 del rigo RN5.**</u>

colonna 1 rigo RN6 = 0,23 X rigo RN5 col.1 (è ammessa una tolleranza di un euro 1)

colonna 2 rigo RN6 = 0,33 X rigo RN5 col.2 (è ammessa una tolleranza di un euro 1)

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN5 col. 3 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN6 col. 3) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**
-

La colonna 3 del rigo RN6 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di euro 2.
La colonna 4 deve essere uguale alla somma delle colonne 1, 2 e 3.

3.7 Istruzioni relative al rigo RN7 (detrazioni per coniuge a carico)

L'ammontare della detrazione riportata nel rigo RN7 deve essere uguale all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E' ammessa la tolleranza di euro 1.

La detrazione per il coniuge a carico spetta, nella misura indicata nella seguente tabella e rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico (campo FA001005):

TABELLA DETRAZIONE CONIUGE A CARICO	
Reddito Complessivo RN1 colonna 4	**Detrazione**
☐ fino a euro 15.494	euro 546,18
☐ oltre euro 15.494 e fino a euro 30.987	euro 496,6
☐ oltre euro 30.987 e fino a euro 51.646	euro 459,42
☐ oltre euro 51.646	euro 422,23

3.8 Istruzioni relative al rigo RN8 (detrazioni per figli e altri familiari a carico)

Il rigo RN8 è riservato all'indicazione della detrazione per familiari a carico (primo figlio, figli successivi, figli disabili e altri familiari) comprensiva dell'eventuale aumento previsto per il figlio di età inferiore ai tre anni.

L'ammontare delle detrazioni riportate nel rigo RN8 deve essere uguale all'importo delle detrazioni determinate con le istruzioni che seguono.

E' ammessa una tolleranza di un euro 1 per ogni rigo compilato (righi da 2 a 6) del prospetto dei familiari a carico.

- Se **il reddito complessivo (rigo RN1 col. 4) è superiore a euro 51.646** la detrazione per figlio (sia primo che successivo) e altro familiare a carico spetta nella misura di euro **285,08** annue per ciascun soggetto a carico.
- Se il reddito **complessivo (rigo RN1 col. 4) è inferiore o eguale a euro 51.646**, la detrazione per il primo figlio (rigo 2 casella F1 del prospetto dei familiari a carico) e per gli altri familiari a carico (casella A dei righi da 3 in poi del prospetto dei familiari a carico) spetta nella misura di euro **303,68** annue per ciascun soggetto a carico. Per i figli successivi al primo (casella F dei righi da 3 in poi del

prospetto dei familiari a carico) la detrazione spetta nella misura di euro **336,73** annue per ciascuno di essi.

E' inoltre prevista **un'elevazione della detrazione per ciascun figlio a euro 516,46** in relazione all'ammontare del reddito complessivo ed al numero di figli. In particolare spetta la detrazione di euro 516,46 qualora risultino verificate le seguenti condizioni:

- reddito complessivo non superiore a 36.152 e con un figlio
- reddito complessivo non superiore a 41.317 e con due figli
- reddito complessivo non superiore a 46.481 e con tre figli
- con almeno quattro figli a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo

Pertanto, ai fini della determinazione della detrazione di euro 516,46, **deve essere individuato il numero di figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico **il contribuente non abbia indicato il codice fiscale** dei figli (rigo F1 e righi da 3 a 6 per i quali è barrata la casella "F" o "D"), per ogni rigo compilato deve essere considerato un figlio.

L'importo della detrazione per ciascun familiare a carico deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a carico (colonna 7) ed ai mesi dell'anno in cui i familiari stessi sono rimasti a carico (campo "mesi a carico" colonna 5).

Le tabelle che seguono propongono una sintesi che integra le diverse disposizioni in merito alle detrazioni previste per familiari a carico.

TABELLA PER DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO

Detrazioni per 1 figlio						
Reddito Complessivo				**Detrazione Primo figlio**		
		fino a euro	36.152	euro	516,46	
oltre euro	36.152	fino a euro	51.646	euro	303,68	
oltre euro	51.646			euro	285,08	

Detrazioni per 2 figli							
Reddito Complessivo				**Detrazione Primo figlio**		**Detrazione Figli successivi al primo**	
		fino a euro	41.317	euro	516,46	euro	516,46
oltre euro	41.317	fino a euro	51.646	euro	303,68	euro	336,73
oltre euro	51.646			euro	285,08	euro	285,08

Detrazioni per 3 figli							
Reddito Complessivo				**Detrazione Primo figlio**		**Detrazione Figli successivi al primo**	
		fino a euro	46.481	euro	516,46	euro	516,46
oltre euro	46.481	fino a euro	51.646	euro	303,68	euro	336,73
oltre euro	51.646			euro	285,08	euro	285,08

Detrazioni per 4 o più figli				
Reddito Complessivo	**Detrazione Primo figlio**		**Detrazione Figli successivi al primo**	
Indipendentemente dall'importo del reddito complessivo	euro	516,46	euro	516,46

Spetta, a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo, una detrazione pari a euro **774,69** per ogni **figlio portatore di handicap** (casella D barrata dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico) da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale. Tale detrazione sostituisce quella che spetterebbe in riferimento allo stesso figlio, in assenza dell'handicap.

L'aumento della **detrazione per il figlio di età inferiore ai tre anni** spetta nella misura di euro **123,95** annue per ciascuno di essi. Detto importo, deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a ed ai mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a tre anni (campo "minore di 3 anni", colonna 6).

L'ulteriore detrazione di euro 123,95 per il figlio minore di tre anni non compete quando per il figlio è riconosciuta una delle seguenti detrazioni:
- la detrazione spettante al coniuge;
- la detrazione prevista per il figlio disabile;
- la maggiore detrazione di euro 516,46.

Se nel campo "Percentuale" è riportato il codice C il contribuente può avvalersi della detrazione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico; pertanto è necessario operare nel seguente modo:

a) calcolare la detrazione prevista per il coniuge a carico (nella misura indicata nella tabella "Coniuge a carico" - riportata nelle istruzioni al rigo RN07 - e rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico);
b) calcolare la detrazione per figlio a carico assumendo, ai fini del calcolo, come percentuale il valore 100 e considerando eventualmente anche l'ulteriore detrazione prevista per i figli di età inferiore ai tre anni se spettante;
c) riconoscere la detrazione più alta tra quelle di cui alle precedenti lettere a) e b).

3.9 Istruzioni relative al rigo RN9(detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo\impresa)

Il rigo RN9 è riservato all'indicazione delle detrazioni previste se al reddito complessivo (RN1 col. 4) concorrono uno o più dei seguenti redditi:

– redditi di lavoro dipendente e quelli ad essi assimilati per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente;
– redditi di pensione;
- redditi di lavoro autonomo e/o redditi di impresa in contabilità semplificata.

L'ammontare della detrazione riportata nel rigo RN9 non può essere superiore all'importo determinato con le istruzioni che seguono.

Detrazione per redditi di lavoro dipendente

Se al reddito complessivo (RN1 col. 4) concorrono redditi di lavoro dipendente o assimilati (righi da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 non è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (rigo RN2) è superiore a euro 27.000,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 4 – RN2)				**DETRAZIONI**	
oltre euro	27.000,00	fino a euro	29.500,00	euro	130,00
oltre euro	29.500,00	fino a euro	36.500,00	euro	235,00
oltre euro	36.500,00	fino a euro	41.500,00	euro	180,00
oltre euro	41.500,00	fino a euro	46.700,00	euro	130,00
oltre euro	46.700,00	fino a euro	52.000,00	euro	25,00

Detrazione per redditi di pensione

Se al reddito complessivo (RN1 col. 4) concorrono redditi di pensione (righi da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 24.500,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 4 – RN2)				**DETRAZIONI**	
oltre euro	24.500,00	fino a euro	27.000,00	euro	70,00
oltre euro	27.000,00	fino a euro	29.000,00	euro	170,00
oltre euro	29.000,00	fino a euro	31.000,00	euro	290,00
oltre euro	31.000,00	fino a euro	36.500,00	euro	230,00
oltre euro	36.500,00	fino a euro	41.500,00	euro	180,00
oltre euro	41.500,00	fino a euro	46.700,00	euro	130,00
oltre euro	46.700,00	fino a euro	52.000,00	euro	25,00

Detrazione per redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata ed il reddito complessivo (RN1 col. 4) al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 25.500,00 ma non a euro 32.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA					
REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 4 – RN2)				**DETRAZIONI**	
oltre euro	25.500,00	fino a euro	29.400,00	euro	80,00
oltre euro	29.400,00	fino a euro	31.000,00	euro	126,00
oltre euro	31.000,00	fino a euro	32.000,00	euro	80,00

La detrazione per redditi di lavoro autonomo o impresa spetta, fermo restando i limiti reddituali di cui alla precedente tabella, se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1) se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:
   RE023002, RE024001, RG030001, RG034002 , RH019001
2) se RE005001 > 0 (oppure RE019001 > 0) ed il campo RE022001 è diverso da 2 e da 3
3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG028001 è diverso da 2 e da 3
4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli.

Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito il contribuente può optare per la detrazione più favorevole.

3.10 Istruzioni relative al rigo RN13 (detrazioni spese sez. IV del quadro RP)

Il rigo RN13è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri di cui alla Sez. IV del quadrp RP:

- detrazione per inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale;
- detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro;
- detrazione per mantenimento dei cani guida;
- detrazione borsa di studio;
- Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova

L'ammontare delle detrazione riportate nel rigo RN13 non può essere superiore all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E ammessa una tolleranza di euro 3.

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto indicato nel rigo RP35 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 4)				**DETRAZIONI**	
		fino a euro	15.494,00	euro	495,80
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	247,90
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato e nel rigo RP35 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP35 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

2) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP36 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 4)				**DETRAZIONI**	
		fino a euro	15.494,00	euro	991,60
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	495,80
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato nel rigo RP36 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP36 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 se risulta barrala la casella del rigo RP37.

Altre detrazioni di cui al rigo RP38

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo RP38

Tale detrazione concorre per intero all'importo da riportare nel rigo RN13.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo RP38

Tale detrazione spetta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN006004.

Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN20 col. 3 (totale detrazioni normativa in vigore al 31/12/2002)

Ai fini del controllo del totale detrazioni presenti nella colonna 3 del rigo RN20, calcolare il totale delle detrazioni come sopra determinate considerando come limite massimo, per le donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova, il 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN020002. Tale informazione viene richiamata nelle istruzioni relative al controllo della colonna 3 del rigo RN20 (paragrafo 3.13.2).

3.11 Istruzioni relative al rigo RN19 (imposta netta)

Il rigo RN19 è riservato all'indicazione dell'imposta netta il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono. A tal fine calcolare:

Imposta netta = RN6 col. 4 – RN14 – RN18 (se il risultato è negativo calcolare zero)

L'art. 12, comma 1-bis, secondo periodo, del TUIR prevede che per i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione superiori a 7.500 ma non a 7.800 euro, redditi di terreni per un importo non superiore a 186 euro e redditi da immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, non è dovuta la parte d'imposta netta eventualmente eccedente la differenza tra il reddito complessivo, diminuito degli eventuali redditi di terreni e da abitazione principale, ed euro 7.500.

Pertanto, se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (righi da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali nella relativa casella di colonna 1 è stato indicato il codice "1") per un importo complessivamente superiore a 7.500 ma non a 7.800 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione **(RB011008 = RN002001)**
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonna 9 e 10 del rigo RA11)

l'imposta netta deve essere determinata con le seguenti modalità:

1) **Imposta Massima = RN1 col. 4 – (RN2 + RA11 col. 9 + RA11 col. 10) – 7.500**

2) **Imposta netta = RN6 col. 4 – RN14 – RN18** (se il risultato è negativo calcolare zero)

Il rigo RN19 deve essere uguale al minore tra gli importi determinati con le operazioni di cui ai precedenti punti 1 e 2.

3.12 Istruzioni relative al rigo RN20 colonna 2 (imposta lorda normativa in vigore al 31/12/2002)

La colonna 2 del RN20 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda determinata con riferimento alle disposizioni del TUIR in vigore al 31/12/2002. **Se risulta compilato il rigo RN20, l'importo dell'imposta lorda deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.**

TABELLA – CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2002								
REDDITO (per scaglioni)				**Aliquota**	**Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni**			
		fino a euro	10.329,14	18		18 % sull'intero importo		
oltre euro	10.329,14	e fino a euro	15.493,71	24	1.859,25	+ 24 % parte eccedente	10.329,14	
oltre euro	15.493,71	e fino a euro	30.987,41	32	3.098,75	+ 32 % parte eccedente	15.493,71	
oltre euro	30.987,41	e fino a euro	69.721,68	39	8.056,73	+ 39 % parte eccedente	30.987,41	
oltre euro	69.721,68			45	23.163,10	+ 45 % parte eccedente	69.721,68	

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN20 col. 1 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF" in vigore al 31/12/2002
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF" " in vigore al 31/12/2002

- **Imposta Lorda (rigo RN20 col. 2) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

La colonna 2 del rigo RN20 (se compilato il rigo RN20) deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di euro 2.

3.13 Istruzioni relative al rigo RN20 colonna 3 (totale detrazioni in vigore al 31/12/2002)

La colonna 3 del RN20 è riservato all'indicazione del totale delle detrazioni determinate con riferimento alle disposizioni del TUIR in vigore al 31/12/2002. **Se risulta compilato il rigo RN20, l'importo di tali detrazioni deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.**

L'importo della colonna 3 del rigo RN20 deve essere uguale alla somma delle seguenti detrazioni:

- Detrazione per coniuge a carico (importo del rigo RN7)
- Detrazione per familiari a carico (importo rigo RN8)
- **Detrazione per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo/impresa** (da determinare con riferimento alle istruzioni del paragrafo 3.13.1);
- Detrazione per oneri Sez. I Quadro RP (importo rigo RN10);
- Detrazione per oneri Sez. III Quadro RP – 41% (importo rigo RN11)
- Detrazione per oneri Sez. III Quadro RP – 36% (importo rigo RN12)
- **Detrazione per oneri Sez. IV Quadro RP** (da determinare con riferimento alle istruzioni del paragrafo 3.13.2).

E' ammessa una tolleranza di euro 20.

3.13.1 Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo/impresa

Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e/o pensione (paragrafo 3.13.1.1) e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata (paragrafo 3.13.1.5) non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito spetta la detrazione più favorevole.

3.13.1.1 Detrazioni di imposta per lavoro dipendente e pensione

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e/o pensione spetta se al reddito complessivo **concorrono** redditi di lavoro dipendente e/o pensione (sezione I del quadro RC compilata).

La detrazione deve essere rapportate alla somma dei giorni di lavoro dipendente e/o di pensione nell'anno:

RC006001 + RC006002

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e pensione spetta nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA – DETRAZIONE PER LAVORO DIPENDENTE E PENSIONE				
Redditi di lavoro dipendente e pensione				Detrazioni
		Fino a euro	6.197	1.146,53
oltre euro	6.197	Fino a euro	6.352	1.084,56
oltre euro	6.352	Fino a euro	6.507	1.032,91
oltre euro	6.507	Fino a euro	7.747	981,27
oltre euro	7.747	Fino a euro	7.902	903,80
oltre euro	7.902	Fino a euro	8.057	826,33
oltre euro	8.057	Fino a euro	8.212	748,86
oltre euro	8.212	Fino a euro	8.263	686,89
oltre euro	8.263	Fino a euro	8.780	650,74
oltre euro	8.780	Fino a euro	9.296	614,58
oltre euro	9.296	Fino a euro	9.813	578,43
oltre euro	9.813	Fino a euro	15.494	542,28
oltre euro	15.494	Fino a euro	20.658	490,63
oltre euro	20.658	Fino a euro	25.823	438,99
oltre euro	25.823	Fino a euro	30.987	387,34
oltre euro	30.987	Fino a euro	31.142	335,70
oltre euro	31.142	Fino a euro	36.152	284,05
oltre euro	36.152	Fino a euro	41.317	232,41
oltre euro	41.317	Fino a euro	46.481	180,76
oltre euro	46.481	Fino a euro	46.688	129,11
oltre euro	46.688	Fino a euro	51.646	77,47
oltre euro	51.646			51,65

3.13.1.2 Determinazione delle ulteriori detrazioni per redditi di lavoro dipendente con contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno (redditi indicati nel quadro RC, sez. I, per i quali non è stato indicato il valore "1" o il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 **a colonna 1** è maggiore di zero ma inferiore a 365), determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno					
REDDITO COMPLESSIVO (RN1, col. 4)				DETRAZIONI	
		fino a euro	4.700,00	euro	155,00
oltre euro	4.700,00	fino a euro	4.803,00	euro	103,00
oltre euro	4.803,00	fino a euro	4.958,00	euro	52,00
oltre euro	4.958,00			euro	0,00

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

3.13.1.3 Ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente con contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e per assegni periodici del coniuge

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente una o più delle seguenti tipologie di reddito:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno (redditi dichiarati nel quadro RC, sez. I, per i quali è stato indicato il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 a colonna 1 è maggiore di zero ma inferiore a 365);
- redditi derivanti da assegni periodici percepiti in conseguenza di separazione legale ed effettiva, di scioglimento o annullamento del matrimonio o di cessazione dei suoi effetti civili (redditi dichiarati nel Quadro RC sez. II con la casella di colonna 1 impostata a "1"),

determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e per assegni periodici del coniuge					
REDDITO COMPLESSIVO (RN 1 col. 4)				DETRAZIONI	
		fino a euro	4.700,00	euro	207,00
oltre euro	4.700,00	fino a euro	5.165,00	euro	155,00
oltre euro	5.165,00	fino a euro	5.681,00	euro	103,00
oltre euro	5.681,00	fino a euro	6.197,00	euro	52,00
oltre euro	6.197,00			euro	0,00

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

3.13.1.4 Ulteriore detrazione per i redditi di pensione

L'ulteriore detrazione per i redditi di pensione spetta se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (casella di colonna 1 dei righi da RC1 a RC4 impostata a "1") ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2);
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186.

La detrazione spetta in relazione all'età ed al reddito da pensione, nella misura indicata nelle seguenti tabelle e deve essere rapportata ai giorni di pensione indicati nel rigo RC6 colonna 2

ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' INFERIORE AI 75 ANNI				
Redditi da Pensione				Detrazione
Fino a euro	4.855			98,13
Oltre euro	4.855	fino a	9.296	61,97

ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' NON INFERIORE AI 75 ANNI				
Redditi da Pensione				Detrazione
Fino a euro	4.855			222,08
Oltre euro	4.855	Fino a	9.296	185,92
Oltre euro	9.296	Fino a	9.554	92,96
Oltre euro	9.554	Fino a	9.813	46,48

Per l'età si deve fare riferimento alla data di nascita. La detrazione spetta a decorrere dal periodo di imposta nel quale il contribuente ha compiuto il settantacinquesimo anno di età. Ad esempio, per il contribuente nato il **1° dicembre 1929**, si deve fare riferimento alla tabella per i soggetti di età non inferiore a 75 anni.

3.13.1.5 Ulteriore detrazione per i redditi di lavoro autonomo e/o impresa

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA					
Reddito di lavoro autonomo e/o di impresa				**DETRAZIONI**	
		fino a euro	4.700,00	euro	573,27
oltre euro	4.700,00	fino a euro	4.803,00	euro	516,46
oltre euro	4.803,00	fino a euro	4.958,00	euro	464,81
oltre euro	4.958,00	fino a euro	5.113,00	euro	413,17
oltre euro	5.113,00	fino a euro	7.747,00	euro	361,52
oltre euro	7.747,00	fino a euro	7.902,00	euro	309,87
oltre euro	7.902,00	fino a euro	8.263,00	euro	247,90
oltre euro	8.263,00	fino a euro	8.780,00	euro	211,75
oltre euro	8.780,00	fino a euro	9.296,00	euro	175,60
oltre euro	9.296,00	fino a euro	9.813,00	euro	139,44
oltre euro	9.813,00	fino a euro	15.494,00	euro	103,29
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	51,65
oltre euro	30.987,00			euro	0

La detrazione spettante è quella corrispondente alla somma algebrica dei i redditi di lavoro autonomo e dei redditi di impresa in contabilità semplificata. Pertanto calcolare::

RE023002 + RE024002 + RG034002 + RH019001

Ad esempio, in presenza di RE024002 = 15.000,00 e di RG034002 = - 8.000,00 (15.000 - 8.000 = 7.000) l'ammontare della detrazione spettante è pari a euro 361,52 (corrispondente alla fascia di reddito compresa tra 5.113,00 e 7.747,00).

Nel caso in cui l'importo così determinato sia minore o uguale a zero, spetta la detrazione prevista per il primo scaglione di reddito (573,27) se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1) se RG030001 risulta diverso da zero;
2) se RE005001 > 0 (oppure RE019001 > 0) ed il campo RE022001 è diverso da 2 e da 3
3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG028001 è diverso da 2 e da 3
4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RI1 a RI4 del quadro RI di tutti i moduli.

3.13.2 Detrazione per oneri Sez. IV Quadro RP

Per la determinazione dell'importo della colonna 3 del rigo RN20 si rimanda alle istruzioni contenute nel precedente paragrafo 3.10 alla sezione *"Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN20 col. 3"*.

3.14 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

L'addizionale regionale dovuta (rigo RV2 col. 2) deve essere determinata in relazione al domicilio fiscale al 31 dicembre **2004** indicato dal contribuente nel frontespizio del mod. Unico Persone Fisiche, applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni. Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF ANNO 2004

REGIONE	Scaglioni di reddito rigo RV1		Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni (Regioni Lombardia, Marche e Veneto)	NOTE
	Oltre euro	Fino a euro			
Abruzzo	Per qualunque reddito		0,90%		
Basilicata	Per qualunque reddito		0,90%		
Bolzano	Per qualunque reddito		0,90%		
Calabria	Per qualunque reddito		1,40%		
Campania	Per qualunque reddito		0,90%		
Emilia Romagna	Per qualunque reddito		0,90%		
Friuli Venezia Giulia	Per qualunque reddito		0,90%		
Lazio	Per qualunque reddito		0,90%		
Liguria	Per qualunque reddito		0,90%		
Lombardia		15.493,71	1,20%	1,2% sull'intero importo	E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % in determinate condizioni. Si rinvia alle precisazioni contenute nel successivo paragrafo.
	15.493,71	30.987,41	1,30%	185,92 + 1,30% sulla parte che eccede 15.493,71	
	30.987,41		1,40%	387,34 + 1,40% sulla parte che eccede 30.987,41	
Marche		15.493,71	0,90%	0,90% sull'intero importo	
	15.493,71	30.987,41	**1,40%**	**139,44** + 1,4% sulla parte che eccede 15.493,71	
	30.987,41	69.721,68	3,60%	**356,35** + 3,60% sulla parte che eccede 30.987,41	
	69.721,68		4,00%	**1.750,78** + 4,00% sulla parte che eccede 69.721,68	
Molise	Per qualunque reddito		0,90%		
Piemonte	Per redditi **inferiori** a euro **10.504,74**		0,90%	0,90% sull'intero importo	Per i redditi superiori o uguali a euro **10.504,74** l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro **10.504,74**.
	Per redditi superiori **o uguali** a euro **10.504,74**		1,40%	1,40% sull'intero importo	
Puglia	Per qualunque reddito		**1,10%**		Si applica l'aliquota dello 0,9% per i residenti al 31/10/2002 nelle zone terremotate nei seguenti comuni: - Casalnuovo Monterotaro (B904) - Pietra Montecorvino (G604) - Carlantino (B784) - Casalvecchio di Puglia (B917) - Castelnuovo della Daunia (C222) - Celenza Valfortore (C429) - Chieuti (C633) - Poggio Imperiale (G761) - San Paolo di Civitate (I072)
Sardegna	Per qualunque reddito		0,90%		
Sicilia	Per qualunque reddito		0,90%		
Toscana	Per qualunque reddito		0,90%		
Trento	Per qualunque reddito		0,90%		
Umbria	Per redditi fino a euro 15.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo	Per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,10 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00.
	Per redditi superiori a euro 15.000,00		1,10%	1,10% sull'intero importo	
Valle d'Aosta	Per qualunque reddito		0,90%		
Veneto		15.000,00	1,20%	1,20% sull'intero importo	E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nei seguenti casi: - contribuente con imponibile (**rigo RV1**) non superiore a euro **14.500,00;** -contribuente disabile (o contribuente con a carico fiscalmente un disabile) con un imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 32.600,00; - contribuente con imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 15.000,00 derivante esclusivamente da pensioni di ogni genere ed eventualmente da reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze. Si rinvia alle precisazioni contenute nel successivo paragrafo.
	15.000,00	29.000,00	1,30%	180,00 + 1,30% sulla parte che eccede 15.000,00	
	29.000,00		1,40%	362,00 + 1,40% sulla parte che eccede 29.000,00	

CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LOMBARDIA, PIEMONTE, UMBRIA E VENETO

RESIDENTI AL 31/12/2004 NELLA REGIONE LOMBARDIA

La Regione Lombardia ha disposto che per i contribuenti con redditi non superiori a euro 10.329,14 (al netto degli oneri deducibili ad esclusione della deduzione per abitazione principale e pertinenze) derivanti da pensioni di ogni genere ed eventualmente dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze, si applica l'aliquota dello 0,9%.

Al fine dell'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9%, è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente ha barrato la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 colonna 1, dal caso nel quale detta casella non è stata barrata. Tale distinzione si rende necessaria in considerazione della circostanza che la legge regionale fa riferimento a "*pensioni di ogni genere*" e quindi anche a pensioni per le quali non è applicabile la detrazione per redditi da pensione (o l'ulteriore detrazione per redditi di pensione qualora l'imposta dovuta ai fini Irpef sia stata determinata con riferimento alla normativa in vigore al 31/12/2002), e che quindi non devono essere indicate nel quadro RC sez. I con il codice "1".

- Casella "Casi particolari add.le regionale" NON barrata

  Se il contribuente non ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

  - **RN001004 – RN003001** non è superiore a euro 10.329,14;
  - concorrono al reddito complessivo esclusivamente redditi da pensione, ossia redditi del quadro RC sez. I righi da RC1 a RC4 con la casella di colonna 1 impostata ad "1" ed eventualmente anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale.

- Casella "Casi particolari add.le regionale" barrata

  Se il contribuente ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9 % se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

  - **RN001004 – RN003001** non è superiore a euro 10.329,14;
  - concorrono al reddito complessivo esclusivamente redditi da pensione, ossia redditi del quadro RC sez. I righi da RC1 a RC4 con la casella di colonna 1 non impostata e/o impostata ad "1" ed eventualmente anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale.

RESIDENTI AL 31/12/2004 NELLA REGIONE PIEMONTE

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi **superiori o uguali a euro 10.504,74** l'aliquota del 1,4% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro **10.504,74**. Ad esempio, per un reddito di euro 15.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 210,00.

RESIDENTI AL 31/12/2004 NELLA REGIONE PUGLIA

La regione Puglia ha previsto l'applicazione dell'aliquota agevolata del 0,9% per i residenti al 31/10/2002 nelle zone terremotate nei seguenti comuni:

- Casalnuovo Monterotaro (B904)
- Pietramontecorvino (G604)
- Carlantino (B784)
- Casalvecchio di Puglia (B917)
- Castelnuovo della Daunia (C222)
- Celenza Valfortore (C429)
- Chieuti (C633)
- Poggio Imperiale (G761)
- San Paolo di Civitate (I072)

Pertanto al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione dell'aliquota del **1,1%,** l'aliquota dello 0,9% se risulta barrata la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 col. 1.

A riguardo si precisa che, in presenza della casella "Casi particolari add.le regionale" barrata, l'indicazione nella sezione riservata al domicilio fiscale al 31 dicembre 2004 di un comune della regione Puglia diverso da quelli sopra elencati non comporta il venir meno dell'applicazione della aliquota agevolata dello 0,9%.

UMBRIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,1% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 20.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 220,00.

VENETO

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote previste per i diversi scaglioni di reddito come indicato nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % nei seguenti casi:

A) contribuente con imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 14.500,00;
B) contribuente con imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 15.000,00 derivante esclusivamente da pensioni di ogni genere ed eventualmente da reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze.
C) contribuente disabile (o contribuente con a carico fiscalmente un disabile) con un imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 32.600,00;

Si forniscono di seguito chiarimenti con riferimento ai singoli casi per i quali è prevista l'aliquota agevolata dello 0,9%.

__Caso A__ (Veneto)

Si applica l'aliquota dello 0,9 se l'imponibile ai fini dell'addizionale regionale (**rigo RV1**) non è superiore a euro 14.500,00. Se l'imponibile risulta invece superiore a euro **14.500,00,** si applicano le aliquote previste per i diversi scaglioni di reddito come indicato nella tabella precedente. Ad esempio, per un contribuente con un imponibile di euro 10.000,00, l'addizionale regionale dovuta sarà pari a euro 90,00 (0,9% di 10.000,00). Per un contribuente con un imponibile di euro 15.000,00 l'addizionale regionale dovuta è pari a euro 180,00 (1,2% di 15.000,00).

Caso B (Veneto)

Per l'anno 2004 la Regione Veneto ha disposto che per i contribuenti con reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'IRPEF non superiore a euro 15.000,00 derivanti da pensioni di ogni genere ed eventualmente dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze, si applica l'aliquota dello 0,9%.

Al fine di riconoscere l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9%, è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente ha compilato con il codice "1" la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 col. 1, dal caso nel quale detta casella non è stata compilata. Tale distinzione si rende necessaria in considerazione della circostanza che la legge regionale fa riferimento a "*pensioni di ogni genere*" e quindi anche a pensioni per le quali non è applicabile la detrazione per redditi da pensione (o l'ulteriore detrazione per redditi di pensione qualora l'imposta dovuta ai fini Irpef sia stata determinata con riferimento alla normativa in vigore al 31/12/2002), e che quindi non devono essere indicate nel quadro RC sez. I con il codice "1".

- Casella "Casi particolari add.le regionale" NON compilata

  Se il contribuente non ha compilato la casella del rigo RV2 col. 1, all'importo del rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

  - l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 15.000,00
  - concorrono al reddito complessivo esclusivamente redditi da pensione, ossia redditi del quadro RC sez. I righi da RC1 a RC4 con la casella di colonna 1 impostata ad "1" ed eventualmente anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale.

- Casella "Casi particolari add.le regionale" compilata con il codice "1"

  Se il contribuente ha compilato la casella del rigo RV2 col. 1 con il codice "1", all'importo del rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9 % se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

  - l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 15.000,00
  - concorrono al reddito complessivo esclusivamente redditi da pensione, ossia redditi del quadro RC sez. I righi da RC1 a RC4 con la casella di colonna 1 non impostata e/o impostata ad "1" ed eventualmente anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale.

Caso C (Veneto)
Per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 32.600,00 si applica l'aliquota dello 0,9%. Pertanto all'importo del rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 col. 1 risulta compilata con il codice "2";

- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 32.600,00.

3.15 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CR (Redditi esteri) righi da CR1 a CR6

3.15.1 Sezione I-A

Se l'anno di col. 2 è 2004:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001003 + RN001004
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN006004 se non è compilato il rigo RN20 oppure, anche se compilato, l'importo di RN020004 è maggiore o uguale di RN019001; altrimenti deve essere uguale a RN020002 (applicazione clausola di salvaguardia).
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN019001 se non è compilato il rigo RN20 oppure, anche se compilato, l'importo di RN020004 è maggiore o uguale di RN019001; altrimenti deve essere uguale a RN020004 (applicazione clausola di salvaguardia).

Presenza di più righi nella sezione I-A

a) Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righi.

b) Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A, non è possibile la presenza di due o più righi con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Determinazione dell'importo di colonna 9 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda italiana)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da CR1 a CR4) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 9) con le modalità che seguono.

Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 9) è costituito dal minore importo tra quanto indicato nella colonna 4 (imposta estera) del rigo e il risultato della seguente operazione (***quota d'imposta lorda italiana corrispondente al rapporto tra il reddito prodotto all'estero ed il reddito complessivo***):

$$\frac{\textbf{Colonna 3}}{\textbf{Colonna 5}} \times \textbf{colonna 6}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

3.15.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 9 dei righi da CR1 a CR4 della sezione I- è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righi sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.
Se nella sez. I-A sono stati compilati più righi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righi da CR1 a CR4), alla somma degli importi indicati nella colonna 9 di ciascun rigo.
Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

<u>Anno (col. 1)</u>
Deve essere uno degli anno indicati nella sezione I-A (col 2 dei righi da CR1 a CR4);

<u>Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)</u>
Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 9 dei righi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

<u>Capienza nell'imposta netta (col. 3)</u>
Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

<u>Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)</u>
Deve essere uguale al minore tra quanto indicato nella colonna 2 e quanto indicato nella colonna 3.

3.15.3 Quadro RS – sezione Crediti per imposte pagate all'estero - righi RS34 e RS35

Se l'anno di col. 2 è 2004:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001003 + RN001004
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN006004 se non è compilato il rigo RN20 oppure, anche se compilato, l'importo di RN020004 è maggiore o uguale di RN019001; altrimenti deve essere uguale a RN020002 (applicazione clausola di salvaguardia).

Ai fini della determinazione delle eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir,è necessario, per ciascun rigo compilato (RS34 e RS35) determinare la quota d'imposta nazionale (Q) che è pari a:

$$Q = \frac{\text{Colonna 3 rigo RS}}{\text{Colonna 5 rigo RS}} \times \text{Colonna 6 rigo RS}$$

– se Q (quota d'imposta nazionale) è superiore all'importo dell'imposta estera di colonna 4, la colonna 7 (eccedenza d'imposta nazionale) deve essere uguale a: Q – colonna 4;

– se invece, Q è inferiore all'importo dell'imposta estera di colonna 4, la colonna 8 (eccedenza d'imposta estera) deve essere uguale a: colonna 4 - Q;

E' ammessa la tolleranza di euro 1 sulle colonne 7 e 8.

3.16 Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF alle Istituzioni beneficiarie

Il dato relativo alla scelta dell'otto per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base alla firma apposta dal contribuente.

In caso di firma del contribuente per una delle Istituzioni beneficiarie, deve essere impostato a "1" il relativo campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Se il contribuente non ha effettuato alcuna scelta, tutti i campi previsti per riportare la scelta del contribuente devono essere impostati a "0" **e deve essere impostato ad "1" il relativo campo posizionale "Scelta non effettuata dal contribuente".**

E' previsto anche un campo per segnalare eventuali anomalie nell'apposizione della firma. Tale campo può assumere i seguenti valori:

0 - nessuna anomalia

1 - presenza di più firme

2 - unica firma su più caselle

3 - segno non riconducibile a firma

Anche in presenza di anomalia, deve essere impostato il campo relativo alle Istituzioni beneficiarie interessate.

- Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le Istituzioni beneficiarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle Istituzioni beneficiarie e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.
- Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle Istituzioni beneficiarie interessate e deve essere impostato ad "2" il flag anomalia.
- Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.

Se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, il flag anomalia deve essere impostato a "3".

Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina lo scarto della dichiarazione da inviare.

3.17 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

3.17.1 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14

La colonna 1 del Rigo RM14 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)

RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)

RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
RM008002 (se RM008003 non è compilata)
RM009002 (se RM009003 non è compilata)

RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 2 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20

3.17.2 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15

La colonna 1 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):
RM001003 (se RM001007 è compilata)
RM002003 (se RM002007 è compilata)

RM003003 (se RM003005 è compilata)
RM004003 (se RM004005 è compilata)
RM005003 (se RM005005 è compilata)
RM006003 (se RM006005 è compilata)
RM007003 (se RM007005 è compilata)

RM008002 (se RM008003 è compilata)
RM009002 (se RM009003 è compilata)

RM010002 – RM010003 (se RM010005 è compilata)
RM011002 – RM011003 (se RM011005 è compilata)

RM012003 (se RM012006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):
RM001005 (se RM001007 è compilata)
RM002005 (se RM002007 è compilata)

RM003004 (se RM003005 è compilata)
RM004004 (se RM004005 è compilata)
RM005004 (se RM005005 è compilata)
RM006004 (se RM006005 è compilata)
RM007004 (se RM007005 è compilata)

RM010004 (se RM010005 è compilata)
RM011004 (se RM011005 è compilata)

3.18 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM024002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 19 a 36 ad esclusione della colonna 34, non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM024001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 18 non possono essere presenti.

3.18.1 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 14 (Deduzioni)

Se risulta compilato il campo RM024007 (TFR erogato) spetta la deduzione nella misura di seguito indicata:

Deduzione = 309,87 X RM024A11 +
309,87 X RM024B11 /12 +
309,87 X RM024A12 X RM024013 /100 +
309,87 X RM024B12 /12 X RM024013 /100

E' ammessa una tolleranza di euro 4.
Se il risultato della precedente operazione è superiore a RM024007 deve essere ricondotto all'importo di RM024007.

3.18.2 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 30 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM024021) assume i valori "B" o "C"; in questo caso calcolare:
Detrazione = 61,97 X RM024A24 +
61,97 X RM024B24 /12 +
61,97 X RM024A25 X RM024026 /100 +
61,97 X RM024B25 /12 X RM024026 /100

Se risulta barrata la casella RM024027 (Tempo determinato), il campo titolo (RM024021) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM024A24, RM024B24, RM024A25, RM024B25 è inferiore o uguale a 24, all'importo della detrazione sopra determinata sommare la seguente ulteriore detrazione:
Detrazione Tempo determinato =
61,97 X RM024A24 +
61,97 X RM024B24 /12 +
61,97 X RM024A25 X RM024026 /100 +
61,97 X RM024B25 /12 X RM024026 /100

3.19 Quadro RL sez. II-B - Rigo RL23 colonna 2 (Attività sportive dilettantistiche")

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre **2004**, applicare all'importo del campo RL021001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV (paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche) tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

A2 = RL023001 – A1; se A2 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL023002 deve essere uguale al valore di A2 come sopra determinato.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "A"

RECORD DI TIPO "A" :

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "UNI05"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione. 07 - Ente Poste 08 - Banche Convenzionate 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo B

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Protocollo assegnato da Banche e Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
Tipo di dichiarazione					
Dati del frontespizio					
9	Dichiarazione correttiva nei termini	91	1	CB	Alternativo al campo 10.
10	Dichiarazione integrativa	92	1	CB	Alternativo al campo 9.
11	Tipo di dichiarazione - Redditi	93	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 133 a 162
12	Tipo di dichiarazione - IRAP	94	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
13	Tipo di dichiarazione - IVA	95	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se risulta compilato almeno un quadro relativo alla dichiarazione IVA (escluso VO), la casella deve essere impostata al valore "1". E' alternativo al campo 19. La dichiarazione IVA non può essere unificata nel caso di dichiarazione fallimentare.
14	Tipo di dichiarazione - 770 Ordinario	96	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 177 a 189
15	Tipo di dichiarazione - RW	97	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo B

16	Studi di settore	98	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
17	Parametri	99	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se risulta compilato il relativo allegato, la casella deve essere impostata al valore "1".
18	Quadro Amministratori di Condominio - AC	100	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
19	Quadro VO	101	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. E' alternativo al campo 13. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
20	Eventi eccezionali	102	2	NU	Vale da 1 a 7
21	Filler	104	1	AN	
22	Filler	105	1	AN	
23	Filler	106	1	AN	
24	Filler	107	1	AN	
Dati del frontespizio					
Dati del contribuente					
25	Cognome	108	24	AN	Dato obbligatorio.
26	Nome	132	20	AN	Dato obbligatorio.
27	Filler	152	60	AN	
28	Partita IVA	212	11	PI	Campo obbligatorio se impostato il campo 13.
29	Filler	223	1	AN	
30	Filler	224	1	AN	
31	Filler	225	1	AN	
32	Filler	226	5	AN	
33	Telefono - Prefisso e numero	231	12	AN	Il dato deve essere numerico
34	Filler	243	12	AN	
35	Indirizzo di posta elettronica	255	100	AN	
36	Filler	355	4	AN	
37	Filler	359	2	AN	
Persona fisica					
38	Comune di nascita	361	40	AN	Dato obbligatorio.
39	Provincia di nascita	401	2	PR	
40	Data di nascita	403	8	DT	Dato obbligatorio.
41	Sesso	411	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio.
42	Stato civile	412	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8
43	Filler	413	1	NU	

44	Filler	414	3	NU	
Residenza Anagrafica					
45	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	417	40	AN	Dato obbligatorio
46	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	457	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane
47	Indirizzo, frazione, via e numero civico della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	459	35	AN	Dato obbligatorio se non sono compilati i campi da 58 a 65
48	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	494	5	NU	
49	Codice catastale del comune	499	4	AN	Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005
50	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	503	8	DT	
51	Comune di residenza variato da meno di 60 giorni	511	1	CB	
52	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	512	1	CB	
53	Filler	513	6	AN	
Residenza anagrafica al 31/12/2004					
54	Comune	519	40	AN	Dato obbligatorio
55	Sigla della provincia	559	2	PR	Dato obbligatorio. La provincia deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane
56	Codice catastale del comune	561	4	AN	Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005
57	Filler	565	10	AN	
Residente all'estero					
58	Codice Fiscale estero	575	20	AN	
59	Stato estero di residenza	595	24	AN	
60	Codice paese estero	619	3	NU	E' obbligatorio se compilato uno dei campi da 58 a 63 e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" allegata alle istruzioni del modello Unico PF 2005.
61	Stato federato,provincia,contea	622	24	AN	
62	Località di residenza	646	24	AN	
63	Indirizzo	670	35	AN	
64	Nazionalità estera	705	1	NU	
65	Nazionalità italiana	706	1	NU	
66	Filler	707	1	AN	
67	Filler	708	9	AN	
68	Filler	717	6	AN	
69	Filler	723	40	AN	
70	Filler	763	2	AN	
71	Filler	765	35	AN	
72	Filler	800	5	AN	
73	Filler	805	6	AN	
74	Filler	811	40	AN	
75	Filler	851	2	AN	
76	Filler	853	35	AN	
77	Filler	888	5	AN	
78	Filler	893	8	AN	
79	Filler	901	8	AN	

80	Filler	909	8	AN	
81	Filler	917	8	AN	
82	Filler	925	1	AN	
83	Filler	926	2	AN	
84	Filler	928	1	AN	
85	Filler	929	1	AN	
86	Filler	930	24	AN	
87	Filler	954	3	AN	
88	Filler	957	20	AN	
89	Filler	977	16	AN	
90	Filler	993	11	AN	
91	Filler	1004	1	AN	
92	Filler	1005	2	AN	
93	Filler	1007	11	AN	
94	Filler	1018	18	AN	
95	Filler	1036	11	AN	
96	Filler	1047	11	AN	
97	Filler	1058	8	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione					
Riservato a chi presenta la dichiarazione per altri					
98	Codice fiscale	1066	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Se presente il campo 104 deve essere numerico.
99	Filler	1082	11	AN	
100	Filler	1093	1	AN	
101	Codice carica	1094	2	NU	Vale da 1 a 13 con esclusione del codice 4. Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
102	Filler	1096	1	AN	
103	Data carica	1097	8	DT	
104	Denominazione	1105	60	AN	Il dato è alternativo ai campi: 105, 106, 107, 108, 109 e 110
105	Cognome	1165	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 98 non è numerico oppure - il campo 98 è numerico ma non è presente il campo 104
106	Nome	1189	20	AN	Dato obbligatorio se è presente campo 105
107	Sesso	1209	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente campo 105
108	Data di nascita	1210	8	DT	Dato obbligatorio se è presente campo 105
109	Comune o stato estero di nascita	1218	40	AN	Dato obbligatorio se è presente campo 105
110	Sigla della provincia di nascita	1258	2	PR	
111	Comune di residenza anagrafica	1260	40	AN	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
112	Sigla della provincia di residenza	1300	2	PR	
113	Cap del comune di residenza	1302	5	NU	
114	Frazione, via e numero civico	1307	35	AN	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
115	Numero di telefono	1342	12	AN	Il dato deve essere numerico
116	Data di inizio procedura	1354	8	DT	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo B

117	Procedura non ancora terminata	1362	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 118
118	Data di fine procedura	1363	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 116
119	Accettazione dell'eredità giacente	1371	1	NU	Vale 1 oppure 2
Firma della dichiarazione					
120	Firma del dichiarante	1372	1	CB	
121	Filler	1373	1	AN	
122	Filler	1374	1	AN	
123	Filler	1375	1	AN	
Scelta per la destinazione dell'otto per mille					
124	Stato	1376	1	CB	I dati della sezione "Scelta per la destinazione dell'otto per mille" devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16 delle presenti specifiche tecniche. Il campo 132 (Anomalia) assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (scheda mancante).
125	Chiesa Cattolica	1377	1	CB	
126	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	1378	1	CB	
127	Assemblee di Dio in Italia	1379	1	CB	
128	Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	1380	1	CB	
129	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	1381	1	CB	
130	Unione Comunità Ebraiche Italiane	1382	1	CB	
131	Scelta non effettuata dal contribuente	1383	1	CB	
132	Anomalia	1384	1	NU	
Redditi **I controlli previsti per il campo 133 si intendono validi anche per i campi da 134 a 162**					
133	Casella quadro RA	1385	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A, oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1', e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
134	Casella quadro RB	1386	1	CB	
135	Casella quadro RC	1387	1	CB	
136	Casella quadro RD	1388	1	CB	
137	Casella quadro RE	1389	1	CB	
138	Casella quadro RF	1390	1	CB	
139	Casella quadro RG	1391	1	CB	
140	Casella quadro RH	1392	1	CB	
141	Filler	1393	1	AN	
142	Filler	1394	1	AN	
143	Filler	1395	1	AN	
144	Casella quadro RL	1396	1	CB	
145	Casella quadro RM	1397	1	CB	
146	Casella quadro RN	1398	1	CB	
147	Filler	1399	1	AN	
148	Casella quadro RP	1400	1	CB	
149	Casella quadro RQ	1401	1	CB	
150	Casella quadro RR	1402	1	CB	
151	Casella quadro RS	1403	1	CB	
152	Casella quadro RT	1404	1	CB	
153	Casella quadro RU	1405	1	CB	
154	Casella quadro RV	1406	1	CB	
155	Casella quadro RX	1407	1	CB	
156	Casella quadro RY	1408	1	CB	

157	Filler	1409	1	AN	
158	Casella familiari a carico	1410	1	CB	
159	Casella Quadro CR	1411	1	CB	
160	Casella Quadro CT	1412	1	CB	
161	Casella Quadro EC	1413	1	CB	
162	Casella Quadro FC	1414	1	CB	
163	Filler	1415	1	AN	
164	Filler	1416	1	AN	
165	Filler	1417	1	AN	
166	Filler	1418	1	AN	
167	Filler	1419	1	AN	
168	Filler	1420	1	AN	
169	Filler	1421	1	AN	
170	Filler	1422	1	AN	
171	Filler	1423	1	AN	
172	Filler	1424	1	AN	
173	Filler	1425	1	AN	
174	Filler	1426	1	AN	
175	Filler	1427	1	AN	
176	Filler	1428	1	AN	
Quadri compilati 770 Ordinario I controlli previsti per il campo 177 si intendono validi anche per i campi da 178 a 189					
177	Casella quadro SF	1429	1	CB	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A, oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1, ' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".
178	Casella quadro SG	1430	1	CB	
179	Casella quadro SH	1431	1	CB	
180	Casella quadro SI	1432	1	CB	
181	Casella quadro SK	1433	1	CB	
182	Casella quadro SL	1434	1	CB	
183	Casella quadro SM	1435	1	CB	
184	Casella quadro SO	1436	1	CB	
185	Casella quadro SP	1437	1	CB	
186	Casella quadro SQ	1438	1	CB	
187	Casella quadro SR	1439	1	CB	
188	Casella quadro ST	1440	1	CB	
189	Casella quadro SX	1441	1	CB	
190	Filler	1442	1	AN	
191	Filler	1443	8	AN	
192	Filler	1451	8	AN	
193	Filler	1459	1	AN	
194	Filler	1460	1	AN	
195	Filler	1461	1	AN	
196	Filler	1462	16	AN	
IVA					
197	Numero di moduli	1478	8	NU	Il dato è obbligatorio se impostato il campo 13.
Impegno alla presentazione telematica					
198	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	1486	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal campo 2 del record B e dal campo 98 del record B

199	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1502	5	NU	Può essere presente solo se il campo 3 del record A è uguale a "10" ed il codice fiscale dell'intermediario (campo 198) è numerico
200	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente	1507	1	CB	Campo alternativo al campo 201. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
201	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette	1508	1	CB	Campo alternativo al campo 200. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
202	Data dell'impegno	1509	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Deve essere successiva al 10/03/2005
203	Firma dell'intermediario	1517	1	CB	
204	Filler	1518	3	AN	
Visto di conformità					
205	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1521	16	CF	Non può essere numerico. E' obbligatorio se è impostato il campo 208.
206	Filler	1537	1	AN	
207	Flag firma del riquadro "Visto di conformità"	1538	1	CB	Se impostato, deve essere presente il campo 205 o il campo 209
208	Codice fiscale del C.A.F	1539	11	CN	E' obbligatorio se è impostato il campo 205.
209	Codice fiscale del professionista	1550	16	CF	E' alternativo al campo 205 e 208
Certificazione tributaria					
210	Codice fiscale del professionista	1566	16	CF	La sezione può essere compilata solo se presente il quadro RF. Il campo 210 è obbligatorio se la sezione risulta compilata.
211	Codice fiscale del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili	1582	16	CF	
212	Filler	1598	1	AN	
213	Flag firma del riquadro "Certificazione tributaria"	1599	1	CB	
214	Filler	1600	17	AN	
215	Filler	1617	6	AN	
216	Filler	1623	1	AN	
217	Filler	1624	1	AN	
218	Filler	1625	8	AN	
219	Filler	1633	8	AN	
220	Filler	1641	165	AN	
Flag di conferma per i modelli Unico - Se impostato uno dei valori della sezione deve essere impostato ad 1 il campo 8 (Flag conferma), ovvero se il campo 8 è impostato deve essere impostato almeno un flag di tale sezione					
221	Flag conferma Redditi	1806	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente).
222	Flag conferma IVA	1807	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente).
223	Flag conferma IRAP	1808	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IRAP (solo se presente).
224	Flag conferma Sostituti	1809	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte sostituti (solo se presente).

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo B

225	Flag conferma Studi di settore/parametri	1810	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente).
226	Filler	1811	8	AN	
227	Protocollo delle Banche per le dichiarazioni accolte fuori dai termini inviate alle poste per l'invio telematico	1819	25	AN	
228	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
Sezione riservata alle Banche e Poste					
229	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU	
230	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU	
231	CAB del pacco cartaceo	1874	5	NU	
232	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Vale 'I' o 'N'
233	Formato errato	1880	1	CB	
234	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB	
235	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB	
236	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB	
237	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB	
238	Filler	1885	13	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo					
239	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
240	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

RECORD DI TIPO "C" :

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo 2.6 della parte generale
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE					
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	**Descrizione**	**Configurazione**		**Controlli bloccanti**	**Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione**
		Formato	**Valori ammessi**		
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini					
Dati identificativi del condominio					
AC001001	Codice fiscale	CN		Deve essere sempre presente	
AC001002	Denominazione	AN			Deve essere sempre presente
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN			Deve essere sempre presente
AC001004	Provincia	PR			Deve essere sempre presente
AC001005	Via e numero civico	AN			Deve essere sempre presente
Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi					
AC002001	Codice fiscale	CF		Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC002011.	
AC002002	Cognome ovvero denominazione	AN			Il dato deve essere sempre presente.
AC002003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN			
AC002004	Sesso	AN	M o F		
AC002005	Data di nascita	DT			
AC002006	Comune o stato estero di nascita	AN			
AC002007	Provincia nascita	PR			
AC002008	Comune del domicilio fiscale	AN			
AC002009	Provincia	PR			
AC002010	Via e numero civico	AN			
AC002011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
AC002012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP			Deve essere sempre presente
AC003001	Codice fiscale	CF		Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC003011 .	
AC003002	Cognome ovvero denominazione	AN			Il dato deve essere sempre presente.
AC003003	Nome	AN			
AC003004	Sesso	AN	M o F		
AC003005	Data di nascita	DT			
AC003006	Comune o stato estero di nascita	AN			
AC003007	Provincia	PR			
AC003008	Comune del domicilio fiscale	AN			
AC003009	Provincia	PR			
AC003010	Via e numero civico	AN			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
AC003011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
AC003012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP			Deve essere sempre presente
AC004001	Codice fiscale	CF		Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC004011 .	
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN			Il dato deve essere sempre presente.
AC004003	Nome	AN			
AC004004	Sesso	AN	M o F		
AC004005	Data di nascita	DT			
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN			
AC004007	Provincia	PR			
AC004008	Comune del domicilio fiscale	AN			
AC004009	Provincia	PR			
AC004010	Via e numero civico	AN			
AC004011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP			Deve essere sempre presente
AC005001	Codice fiscale	CF		Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC005011 .	
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN			Il dato deve essere sempre presente.
AC005003	Nome	AN			
AC005004	Sesso	AN	M o F		
AC005005	Data di nascita	DT			
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN			
AC005007	Provincia	PR			
AC005008	Comune del domicilio fiscale	AN			
AC005009	Provincia	PR			
AC005010	Via e numero civico	AN			
AC005011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP			Deve essere sempre presente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
AC006001	Codice fiscale	CF		Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC006011 .	
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN			Il dato deve essere sempre presente.
AC006003	Nome	AN			
AC006004	Sesso	AN	M o F		
AC006005	Data di nascita	DT			
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN			
AC006007	Provincia	PR			
AC006008	Comune del domicilio fiscale	AN			
AC006009	Provincia	PR			
AC006010	Via e numero civico	AN			
AC006011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP			Deve essere sempre presente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
QUADRO CR- Crediti d'imposta					
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i righi da CR2 a CR4					
CR001001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	Deve essere sempre presente	I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.1 delle presenti specifiche tecniche
CR001002	Anno	DA		Dato obbligatorio. Non può essere superiore a 2004.	
CR001003	Reddito estero	NP		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
CR001004	Imposta estera	NP		Non può essere superiore a CR001003	
CR001005	Reddito complessivo	NP			
CR001006	Imposta lorda	NP		Non può essere superiore a CR001005	
CR001007	Imposta netta	NP		Non può essere superiore a CR001006	
CR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP			
CR001009	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP		Non può essere superiore a CR001006	
CR001010	Imposta estera di cui all'art 165 comma 5 del TUIR	NP		Non può essere superiore a CR001004	
CR002001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CR002002	Anno	DA			
CR002003	Reddito estero	NP			
CR002004	Imposta estera	NP			
CR002005	Reddito complessivo	NP			
CR002006	Imposta lorda	NP			
CR002007	Imposta netta	NP			
CR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP			
CR002009	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP			
CR002010	Imposta estera di cui all'art 165 comma 5 del TUIR	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
CR003001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CR003002	Anno	DA			
CR003003	Reddito estero	NP			
CR003004	Imposta estera	NP			
CR003005	Reddito complessivo	NP			
CR003006	Imposta lorda	NP			
CR003007	Imposta netta	NP			
CR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP			
CR003009	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP			
CR003010	Imposta estera di cui all'art 165 comma 5 del TUIR	NP			
CR004001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CR004002	Anno	DA			
CR004003	Reddito estero	NP			
CR004004	Imposta estera	NP			
CR004005	Reddito complessivo	NP			
CR004006	Imposta lorda	NP			
CR004007	Imposta netta	NP			
CR004008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP			
CR004009	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP			
CR004010	Imposta estera di cui all'art 165 comma 5 del TUIR	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero					
I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche peril rigo CR6					
CR005001	Anno	DA		Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2004.	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.2 delle presenti specifiche tecniche
CR005002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP			
CR005003	Capienza nell'imposta netta	NP			
CR005004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP		Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003	
CR006001	Anno	DA			
CR006002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP			
CR006003	Capienza nell'imposta netta	NP			
CR006004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP			
Sez. II Prima casa e canoni non percepiti					
CR007001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
CR007002	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione					
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Credito anno 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
CR009003	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
PROSPETTO CT - Comunicazione ai sensi dell'art. 1, comma 2-bis, del D.L. n. 269 del 2003					
Sez. I - Ricerca e sviluppo					
	I controlli indicati nei campi del rigo CT1 si intendono validi per i righi da CT2 a CT4				
CT001001	Tipo progetto	N1	Vale 1 o 2		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT001002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 4		Obbligatorio se presente un dato nel rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
CT001003	Numero partecipanti	NP			Obbligatorio se CT001002 assume valore diverso da 1
CT001004	Quota di partecipazione	PC			Obbligatorio se CT001002 assume valore diverso da 1
CT001005	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT001006	Costi direttamente sostenuti	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT001007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			Non può essere maggiore di CT001006
CT001008	Oneri accessori	NP			Non può essere maggiore di CT001006
CT002001	Tipo progetto	N1	Vale 1 o 2		
CT002002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 4		
CT002003	Numero partecipanti	NP			
CT002004	Quota di partecipazione	PC			
CT002005	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT002006	Costi direttamente sostenuti	NP			
CT002007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			
CT002008	Oneri accessori	NP			
CT003001	Tipo progetto	N1	Vale 1 o 2		
CT003002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 4		
CT003003	Numero partecipanti	NP			
CT003004	Quota di partecipazione	PC			
CT003005	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT003006	Costi direttamente sostenuti	NP			
CT003007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			
CT003008	Oneri accessori	NP			
CT004001	Tipo progetto	N1	Vale 1 o 2		
CT004002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 4		
CT004003	Numero partecipanti	NP			
CT004004	Quota di partecipazione	PC			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
CT004005	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT004006	Costi direttamente sostenuti	NP			
CT004007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			
CT004008	Oneri accessori	NP			
CT005006	Totale Costi direttamente sostenuti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT001006 + CT002006 + CT003006 + CT004006 di tutti i moduli presenti
CT005007	Totale Costi direttamente sostenuti interni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT001007 + CT002007 + CT003007 + CT004007 di tutti i moduli presenti
CT005008	Totale Oneri accessori	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT001008 + CT002008 + CT003008 + CT004008 di tutti i moduli presenti
Sez. II - Innovazioni informatiche					
	I controlli indicati nei campi del rigo CT6 si intendono validi per il rigo CT7				
CT006001	Distretto o filiera	N1	Vale 1 o 2		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT006002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 3		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT006003	Numero partecipanti	NP		Non può essere inferiore a 10	Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT006004	Quota di partecipazione	PC			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT006005	Stato estero	CB			
CT006006	Costi direttamente sostenuti	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT006007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			Non può essere maggiore di CT006006
CT006008	Oneri accessori	NP			Non può essere maggiore di CT006006
CT007001	Distretto o filiera	N1	Vale 1 o 2		
CT007002	Forma contrattuale	N1	Vale da 1 a 3		
CT007003	Numero partecipanti	NP			
CT007004	Quota di partecipazione	PC			
CT007005	Stato estero	CB			
CT007006	Costi direttamente sostenuti	NP			
CT007007	Costi direttamente sostenuti interni	NP			
CT007008	Oneri accessori	NP			
CT008006	Totale Costi direttamente sostenuti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT006006 + CT007006 di tutti i moduli presenti
CT008007	Totale Costi direttamente sostenuti interni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT006007 + CT007007 di tutti i moduli presenti
CT008008	Totale Oneri accessori	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT006008 + CT007008 di tutti i moduli presenti
Sez. III - Partecipazioni espositive di prodotti in fiere all'estero					
	I controlli indicati nei campi del rigo CT9 si intendono validi per i righi da CT10 a CT16				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
CT009001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT009002	Quota di partecipazione	PC			
CT009003	Spese per esposizione	NP			Uno dei tre campi è obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT009004	Spese per dipendenti	NP			
CT009005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT010001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT010002	Quota di partecipazione	PC			
CT010003	Spese per esposizione	NP			
CT010004	Spese per dipendenti	NP			
CT010005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT011001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT011002	Quota di partecipazione	PC			
CT011003	Spese per esposizione	NP			
CT011004	Spese per dipendenti	NP			
CT011005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT012001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT012002	Quota di partecipazione	PC			
CT012003	Spese per esposizione	NP			
CT012004	Spese per dipendenti	NP			
CT012005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT013001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
CT013002	Quota di partecipazione	PC			
CT013003	Spese per esposizione	NP			
CT013004	Spese per dipendenti	NP			
CT013005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT014001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT014002	Quota di partecipazione	PC			
CT014003	Spese per esposizione	NP			
CT014004	Spese per dipendenti	NP			
CT014005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT015001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT015002	Quota di partecipazione	PC			
CT015003	Spese per esposizione	NP			
CT015004	Spese per dipendenti	NP			
CT015005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT016001	Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
CT016002	Quota di partecipazione	PC			
CT016003	Spese per esposizione	NP			
CT016004	Spese per dipendenti	NP			
CT016005	Spese per collaboratori esterni	NP			
CT017003	Totale Spese per esposizione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT009003 + CT010003 + CT011003 + CT012003 + CT013003 + CT014003 + CT015003 + CT016003 di tutti i moduli presenti
CT017004	Totale Spese per dipendenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT009004 + CT010004 + CT011004 + CT012004 + CT013004 + CT014004 + CT015004 + CT016004 di tutti i moduli presenti
CT017005	Totale Spese per collaboratori esterni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT009005 + CT010005 + CT011005 + CT012005 + CT013005 + CT014005 + CT015005 + CT016005 di tutti i moduli presenti

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Sez. IV - Stage aziendale					
	I controlli indicati nei campi del rigo CT18 si intendono validi per i righi da CT19 a CT21				
CT018001	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Numero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT018002	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Numero di corsi completati nel periodo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere maggiore di CT018001
CT018003	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Spese per formazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Uno dei quattro campi è obbligatorio se presente un dato nel rigo
CT018004	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Emolumenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT018005	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Spese assicurative	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT018006	Studenti di corsi d'istruzione secondaria - Altre spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019001	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Numero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019002	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Numero di corsi completati nel periodo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019003	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Spese per formazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019004	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Emolumenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019005	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Spese assicurative	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT019006	Studenti di corsi d'istruzione universitaria - Altre spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020001	Diplomati - Numero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020002	Diplomati - Numero di corsi completati nel periodo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020003	Diplomati - Spese per formazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020004	Diplomati - Emolumenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020005	Diplomati - Spese assicurative	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT020006	Diplomati - Altre spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT021001	Laureati - Numero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT021002	Laureati - Numero di corsi completati nel periodo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione - Formato	Configurazione - Valori ammessi	Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
CT021003	Laureati - Spese per formazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT021004	Laureati - Emolumenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT021005	Laureati - Spese assicurative	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT021006	Laureati - Altre spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
CT022001	Totale - Numero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018001 + CT019001 + CT020001 + CT021001 di tutti i moduli presenti
CT022002	Totale - Numero di corsi completati nel periodo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018002 + CT019002 + CT020002 + CT021002 di tutti i moduli presenti
CT022003	Totale - Spese per formazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018003 + CT019003 + CT020003 + CT021003 di tutti i moduli presenti
CT022004	Totale - Emolumenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018004 + CT019004 + CT020004 + CT021004 di tutti i moduli presenti
CT022005	Totale - Spese assicurative	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018005 + CT019005 + CT020005 + CT021005 di tutti i moduli presenti
CT022006	Totale - Altre spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a CT018006 + CT019006 + CT020006 + CT021006 di tutti i moduli presenti
QUADRO EC - Prospetto per la deduzione extracontabile dei componenti negativi (Il quadro può essere presente solo pre presente RF)					
Sez. I - Ammortamenti					
	I controlli indicati nei campi del rigo EC1 si intendono validi per i righi da EC2 a EC5				
EC001001	Beni materiali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC001002	Beni materiali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC001004	Beni materiali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	EC001004 - EC001005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC001001 + EC001002
EC001005	Beni materiali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC002001	Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC002002	Impianti e macchinari - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC002004	Impianti e macchinari - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC002005	Impianti e macchinari - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC003001	Fabbricati strumentali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC003002	Fabbricati strumentali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC003004	Fabbricati strumentali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC003005	Fabbricati strumentali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
EC004001	Beni immateriali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC004002	Beni immateriali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC004004	Beni immateriali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC004005	Beni immateriali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC005001	Avviamento - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC005002	Avviamento - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC005004	Avviamento - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC005005	Avviamento - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC006001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC001001 + EC002001 + EC003001 + EC004001 + EC005001
EC006002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC001002 + EC002002 + EC003002 + EC004002 + EC005002
EC006004	Totali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC001004 + EC002004 + EC003004 + EC004004 + EC005004
EC006005	Totali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC001005 + EC002005 + EC003005 + EC004005 + EC005005
Sez. II - Altre rettifiche					
EC007001	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC007002	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC007004	Opere e servizi ultrannuali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	EC007004 - EC007005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC007001 + EC007002
EC007005	Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
	I controlli indicati nei campi del rigo EC8 si intendono validi per i righi EC9 e EC10				
EC008001	Titoli obbligazionari e similari - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC008004	Titoli obbligazionari e similari - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	EC008004 - EC008005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC008001
EC008005	Titoli obbligazionari e similari - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC009001	Partecipazioni immobilizzate - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC009004	Partecipazioni immobilizzate - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC009005	Partecipazioni immobilizzate - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC010001	Partecipazioni del circolante - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC010004	Partecipazioni del circolante - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC010005	Partecipazioni del circolante - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
EC011001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC007001 + EC008001 + EC009001 + EC010001
EC011002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC007002
EC011004	Totali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC007004 + EC008004 + EC009004 + EC010004
EC011005	Totali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC007005 + EC008005 + EC009005 + EC010005
Sez. III - Accantonamenti					
	I controlli indicati nei campi del rigo EC12 si intendono validi per i righi da EC13 a EC16				
EC012001	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC012002	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC012004	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	EC012005 - EC012004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC012001 + EC012002
EC012005	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC013001	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC013002	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC013004	Fondo spese lavori ciclici - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC013005	Fondo spese lavori ciclici - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC014001	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC014002	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC014004	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC014005	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC015001	Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC015002	Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC015004	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC015005	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC016001	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC016002	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC016004	Fondo per imposte deducibili - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC016005	Fondo per imposte deducibili - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC017001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC012001 + EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
EC017002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC012002 + EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002
EC017004	Totali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC012004 + EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004
EC017005	Totali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC012005 + EC013005 + EC014005 + EC015005 + EC016005
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve					
EC018001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC006001 + EC011001 + EC017001
EC018002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC006002 + EC011002 + EC017002
EC018004	Totali - Valore civile	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC006004 + EC011004 + EC017004
EC018005	Totali - Valore fiscale	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC006005 + EC011005 + EC017005
EC019001	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a EC018001 + EC018002
EC019002	Ammontare delle imposte differite calcolate	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
EC019003	Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	
Prospetto dei familiari a carico					
FA001001	Relazione di parentela	CB			
FA001004	Codice fiscale	CF			
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'		
FA002004	Codice fiscale	CF			
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12		Non superiore a FA002005
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN		Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		
FA003004	Codice fiscale	CF			
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12		Non superiore a FA003005
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN		Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		
FA004004	Codice fiscale	CF			
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12		Non superiore a FA004005
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07	
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN		Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		
FA005004	Codice fiscale	CF			
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12		Non superiore a FA005005
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07	
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN		Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		
FA006004	Codice fiscale	CF			
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12		Non superiore a FA006005
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07	
FA006B07	Percentuale di detrazione spettante	AN		Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato					
Sez. I - Dati identificativi della CFC e Dati relativi al controllo					
FC001001	Denominazione	AN			Dato obbligatorio
FC001002	Codice identificativo estero	AN			
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT			Dato obbligatorio
FC001004	Sede legale, indirizzo	AN			Dato obbligatorio
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Dato obbligatorio
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN			
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se presente FC001006
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3		Dato obbligatorio
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7		
FC001010	Codice fiscale controllante	CF			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Sez. II - Determinazione del reddito					
FC002001	Utile dell'esercizio o periodo di gestione	NP		Alternativo a FC003001	
FC003001	Perdita dell'esercizio o periodo di gestione	NP		Alternativo a FC002001	
FC004001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art.92)	NP			
FC005001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate (...) relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art.93)	NP			
FC006001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate (...) relative ad azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art.73, obbligazioni, titoli similari ed altri titoli in serie o di massa (art.94)	NP			
FC007001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP			
FC008001	Interessi passivi indeducibili ex art 98	NP			
FC008002	Interessi passivi indeducibili ex art 97	NP			
FC008003	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP			
FC008004	Interessi passivi indeducibili	NP		Non può essere inferiore a FC008001 + FC008002 + FC008003	
FC009001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP			
FC010001	Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i	NP			
FC011001	Erogazioni liberali	NP			
FC012001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FC013001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP			
FC014001	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102 e 103	NP			
FC014002	Ammortamenti non deducibili ex art. 104	NP			
FC014003	Ammortamenti non deducibili	NP		Deve essere uguale a FC014001 + FC014002	
FC015001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art.108)	NP			
FC016001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP			
FC017001	Accantonamenti di quiescenza e previdenza (art. 105)	NP			
FC018001	Svalutazioni ed accantonamenti per rischi su crediti (art.106)	NP			
FC019001	Altri accantonamenti	NP			
FC020001	Variazione riserva sinistri	NP			
FC021001	Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi (art.111, comma 3)	NP			
FC022001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5 e 6	NP			
FC023001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 10)	NP			
FC024001	Altre variazioni in aumento	NP			
FC025001	Totale delle variazioni in aumento	NP		Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006001 + FC007001+ FC008004 + FC009001 + FC010001 + FC011001 + FC012001 + FC013001 + FC014003 + FC015001 + FC016001 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001 + FC021001 + FC022001 + FC023001 + FC024001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FC026001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	NP			
FC027001	Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione	NP			
FC028001	Quota delle minusvalenze non realizate relative a partecipazioni	NP			
FC029001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art.109, comma 4)	NP			
FC030001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1)	NP			
FC031001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP			
FC032001	Dividendi esclusi (art. 89)	NP			
FC033001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP			
FC034001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11)	NP			Se presente non può essere maggiore di FC023001
FC035001	Altre variazioni in diminuzione	NP			
FC036001	Totale variazioni in diminuzione	NP		Deve essere uguale a FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001 + FC032001 + FC033001 + FC034001 + FC035001	
FC037001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU		Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC025001 - FC036001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FC038001	Erogazioni liberali	NP		Può essere presente solo se FC037001 è maggiore di zero e non può essere superiore a FC037001	
FC039001	Reddito	NP		Può essere presente solo se FC037001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC037001 - FC038001	
FC040001	Perdite del periodo d'imposta precedente	NP		Non può essere superiore a FC039001	
FC041001	Reddito imponibile	NP		Deve essere uguale a FC039001 - FC040001	
FC042001	Perdita	NP		Deve essere uguale a FC037001 in valore assoluto se FC037001 è minore di zero.	
FC043001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP			
Sez. III Perdite non compensate					
FC044001	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione	NP			Se presente deve essere uguale a FC042001
FC045001	Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente	NP			
FC046001	Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente	NP			
FC047001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP			Se FC044001 non è presente non può essere minore di FC042001
Sez. IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC					
	I controlli indicati nei campi del rigo FC48 si intendono validi per i righi da FC49 a FC57				
FC048001	Codice fiscale	CF			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo
FC048002	Quota di partecipazione	PC			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo
FC048003	Reddito	NP			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a FC041001 * FC048002/100
FC048004	Imposta pagata all'estero	NP			Deve essere uguale a FC043001 * FC048002/100
FC049001	Codice fiscale	CF			
FC049002	Quota di partecipazione	PC			
FC049003	Reddito	NP			
FC049004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC050001	Codice fiscale	CF			
FC050002	Quota di partecipazione	PC			
FC050003	Reddito	NP			
FC050004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC051001	Codice fiscale	CF			
FC051002	Quota di partecipazione	PC			
FC051003	Reddito	NP			
FC051004	Imposta pagata all'estero	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
FC052001	Codice fiscale	CF			
FC052002	Quota di partecipazione	PC			
FC052003	Reddito	NP			
FC052004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC053001	Codice fiscale	CF			
FC053002	Quota di partecipazione	PC			
FC053003	Reddito	NP			
FC053004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC054001	Codice fiscale	CF			
FC054002	Quota di partecipazione	PC			
FC054003	Reddito	NP			
FC054004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC055001	Codice fiscale	CF			
FC055002	Quota di partecipazione	PC			
FC055003	Reddito	NP			
FC055004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC056001	Codice fiscale	CF			
FC056002	Quota di partecipazione	PC			
FC056003	Reddito	NP			
FC056004	Imposta pagata all'estero	NP			
FC057001	Codice fiscale	CF			
FC057002	Quota di partecipazione	PC			
FC057003	Reddito	NP			
FC057004	Imposta pagata all'estero	NP			
Sez. V- Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001					
FC058001	Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	CB			
FC058002	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - casella	CB		Il dato è in alternativa a FC058001	
FC058003	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT			Il dato è obbligatorio se presente FC058002
FC058004	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN			Il dato è obbligatorio se presente FC058002
FC058005	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN			Il dato è obbligatorio se presente FC058002
FC058006	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC- Codice Fiscale	CF			Il dato è obbligatorio se presente FC058002
Quadro RA - Reddito dei terreni **I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i righi da RA2 a RA10**					
RA001001	Reddito dominicale	NP			I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9	Il Dato è obbligatorio.	
RA001003	Reddito agrario	NP			
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.	Il dato è obbligatorio.	
RA001005	Percentuale di possesso	PC		Il dato è obbligatorio.	
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA001007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA001008	Continuazione	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RA001009	Reddito dominicale imponibile	NP			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche
RA001010	Reddito agrario imponibile	NP			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 delle presenti specifiche tecniche
RA002001	Reddito dominicale	NP			
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA002003	Reddito agrario	NP			
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA002005	Percentuale di possesso	PC			
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA002007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA002008	Continuazione	CB			
RA002009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA002010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA003001	Reddito dominicale	NP			
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA003003	Reddito agrario	NP			
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA003005	Percentuale di possesso	PC			
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA003007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA003008	Continuazione	CB			
RA003009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA003010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA004001	Reddito dominicale	NP			
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA004003	Reddito agrario	NP			
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA004005	Percentuale di possesso	PC			
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA004007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA004008	Continuazione	CB			
RA004009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA004010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA005001	Reddito dominicale	NP			
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA005003	Reddito agrario	NP			
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA005005	Percentuale di possesso	PC			
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA005007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA005008	Continuazione	CB			
RA005009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA005010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA006001	Reddito dominicale	NP			
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RA006003	Reddito agrario	NP			
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA006005	Percentuale di possesso	PC			
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA006007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA006008	Continuazione	CB			
RA006009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA006010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA007001	Reddito dominicale	NP			
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA007003	Reddito agrario	NP			
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA007005	Percentuale di possesso	PC			
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA007007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA007008	Continuazione	CB			
RA007009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA007010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA008001	Reddito dominicale	NP			
RA008002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA008003	Reddito agrario	NP			
RA008004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA008005	Percentuale di possesso	PC			
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA008007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA008008	Continuazione	CB			
RA008009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA008010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA009001	Reddito dominicale	NP			
RA009002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA009003	Reddito agrario	NP			
RA009004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA009005	Percentuale di possesso	PC			
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA009007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA009008	Continuazione	CB			
RA009009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA009010	Reddito agrario imponibile	NP			
RA010001	Reddito dominicale	NP			
RA010002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		
RA010003	Reddito agrario	NP			
RA010004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RA010005	Percentuale di possesso	PC			
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP			
RA010007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6		
RA010008	Continuazione	CB			
RA010009	Reddito dominicale imponibile	NP			
RA010010	Reddito agrario imponibile	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RA011009	Totale reddito dominicale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 9 dei righi da RA1 a RA10 di tutti moduli	
RA011010	Totale reddito agrario	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 10 dei righi da RA1 a RA10 di tutti moduli	
Quadro RB - Reddito dei fabbricati **I controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i righi da RB2 a RB10**					
RB001001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB001002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10	Il Dato è obbligatorio.	
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.	Il Dato è obbligatorio.	
RB001004	Percentuale di possesso	PC		Il Dato è obbligatorio.	
RB001005	Canone di locazione	NP			
RB001006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB001007	Continuazione	CB			
RB001008	Imponibile	NP			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB002001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB002002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB002004	Percentuale di possesso	PC			
RB002005	Canone di locazione	NP			
RB002006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB002007	Continuazione	CB			
RB002008	Imponibile	NP			
RB003001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB003002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB003004	Percentuale di possesso	PC			
RB003005	Canone di locazione	NP			
RB003006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB003007	Continuazione	CB			
RB003008	Imponibile	NP			
RB004001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB004002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB004004	Percentuale di possesso	PC			
RB004005	Canone di locazione	NP			
RB004006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB004007	Continuazione	CB			
RB004008	Imponibile	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RB005001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB005002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB005004	Percentuale di possesso	PC			
RB005005	Canone di locazione	NP			
RB005006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB005007	Continuazione	CB			
RB005008	Imponibile	NP			
RB006001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB006002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB006004	Percentuale di possesso	PC			
RB006005	Canone di locazione	NP			
RB006006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB006007	Continuazione	CB			
RB006008	Imponibile	NP			
RB007001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB007002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB007003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB007004	Percentuale di possesso	PC			
RB007005	Canone di locazione	NP			
RB007006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB007007	Continuazione	CB			
RB007008	Imponibile	NP			
RB008001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB008002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB008003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB008004	Percentuale di possesso	PC			
RB008005	Canone di locazione	NP			
RB008006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB008007	Continuazione	CB			
RB008008	Imponibile	NP			
RB009001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP			
RB009002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB009003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB009004	Percentuale di possesso	PC			
RB009005	Canone di locazione	NP			
RB009006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB009007	Continuazione	CB			
RB009008	Imponibile	NP			
RB010001	Rendita catastale rivalutata del	NP			
RB010002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9 e 10		
RB010003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		
RB010004	Percentuale di possesso	PC			
RB010005	Canone di locazione	NP			
RB010006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4.		
RB010007	Continuazione	CB			
RB010008	Imponibile	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RB011008	Totale redditi di fabbricati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 8 dei righi da RB1 a RB10 di tutti moduli	
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB12 si intendono validi anche per i righi RB13 e RB14					
RB012001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10		I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB012002	Mod.N.	NP			
RB012003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			
RB012004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			
RB012005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN			
RB012006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA			
RB012007	Comune dell'immobile	AN			
RB012008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005		
RB012009	Provincia dell'immobile	PR			
RB013001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013002	Mod.N.	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA			Non può essere superiore a 2005.
RB013007	Comune dell'immobile	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013009	Provincia dell'immobile	PR			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014002	Mod.N.	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RB014003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA			Non può essere superiore a 2005.
RB014007	Comune dell'immobile	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014008	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005		Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014009	Provincia dell'immobile	PR			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati					
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati					
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3		
RC001002	Casella TFR assente	CB			
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP			
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3		
RC002002	Casella TFR assente	CB			
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP			
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3		
RC003002	Casella TFR assente	CB			
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP			
RC004001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3		
RC004002	Casella TFR assente	CB			
RC004003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP			
RC005001	Somma dei redditi per lavori socialmente utili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC004 è uguale a 3
RC005002	Somma dei redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RC006001	Periodo di lavoro - Lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente)
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddioi di pensione)
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni					
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	N1	Vale 1 o 2.		
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP			
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	N1	Vale 1 o 2.		
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP			
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF					
RC010001	Ritenute subite	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC011001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC012001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato					
RC013001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero
RC014001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RD - Allevamento di animali					
RD000001	Impiego propri familiari	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD001001	Numero dei capi normalizzati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD002001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD003001	Numero dei capi eccedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale a RD001001 - RD002001, indicare zero se negativo	
RD004001	Reddito di allevamento eccedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RD000001 = 0, è uguale a RD003001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD003001 * 0,029266	
RD005001	Superficie totale di produzione	QU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD005002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD006001	Superficie eccedente	QU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RD005001 - (RD005002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD007001	Ammontare del reddito agrario	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD008001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a (RD006001 / RD005002) * RD007001 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD009001	Agriturismo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD009002	Produzione di beni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD009003	Fornitura di servizi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RD009004	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RD009001 * 0,25 + RD009002 * 0,15 + RD009003 * 0,25	
RD010001	Totale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RD004001 + RD008001 + RD009004	
RD011001	Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art. 4, comma 6, L. n. 383/2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD012001	Reddito detassato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RD013001	Reddito (o perdita) dell'impresa	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RD010001 + RD011001 - RD012001
RD014001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se il campo è presente: - se RD013001 > 0 il campo non può essere superiore a RD013001 * 50/100; - se RD013001 < 0 deve essere uguale RD013001 * 0,5
RD015001	Reddito (o perdita) dell'impresa di spettanza dell'imprenditore	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RD013001 - RD014001
RD016001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RD016002
RD016002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RD015001. Può essere presente solo se RD015001 è positivo
RD017001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RD015001 è positivo Deve essere uguale a RD015001 - RD016002.
RD018001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni					
RE001001	Codice attività	AN		Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004. Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RE001002	Parametri e studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE003001	Altri proventi lordi di cui per recupero incentivo Tremonti e Tecno-Tremonti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non superiore a RE003002	
RE003002	Altri proventi lordi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE004001	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RE004003 Non superiore a RE004004	
RE004002	Maggiorazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente deve essere uguale a RE004001 * 0,03
RE004003	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per concordato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RE004001 Non può essere superiore a RE004004	Può essere presente solo se RE026002 > 0 e RE028001 = 0.
RE004004	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RE005001	Totale compensi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Calcolare: A = RE002002 + RE003002 + RE004004; B = RE006001 + RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014002 + RE015002 + RE016001 + RE017001 + RE018001. Se A = RE003001 e B = RE017001 e RE024001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale ad A.	
RE006001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE007001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE008001	Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE009001	Spese relative agli immobili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE010001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE011001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE012001	Interessi passivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE013001	Consumi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RE014001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare sostenuto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE014002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare deducibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non superiore al 2% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE014001
RE015001	Spese di rappresentanza - ammontare sostenuto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE015002	Spese di rappresentanza - ammontare deducibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non superiore al 1% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE015001
RE016001	50% delle spese di partecipazione a convegni,congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE017001	Reddito detassato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RS018001 del quadro RS con RS001001 = "RE"
RE018001	Altre spese documentate	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE019001	Totale spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Calcolare: A = RE002002 + RE003002 + RE004004; B = RE006001 + RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014002 + RE015002 + RE016001 + RE017001 + RE018001. Se A = RE003001 e B = RE017001 e RE024001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a B.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RE020001	Incentivi di portata temporale limitata	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RE026002 > 0 e RE028001 = 0.
RE020002	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale a RE005001 - RE019001	
RE021001	Reddito adeguato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RE026002 = 0 oppure RE028001 > 0 il campo deve essere uguale a RE020002.	Se RE026002 > 0 e RE028001 = 0 calcolare A = RE020001 + RE020002; il campo deve essere uguale a (maggiore tra A e RE027003) - RE020001
RE022001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1, 2 o 3	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RE021001 è minore o uguale a zero e, il campo può assumere solo i valori 2 o 3; Il dato è obbligatorio se il campo RE022003 è maggiore di zero.
RE022002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RE022001 = 1 deve essere uguale a RE022003 *0,20; Se RE022001 = 2 deve essere uguale a RE022003 *0,10; Se RE022001 = 3 deve essere uguale a RE022003 *0,15;	
RE022003	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Importo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RE021001 è minore o uguale a zero, il campo deve essere uguale a zero; Se RE021001 è maggiore di zero e il campo RE022001 assume il valore 1 il campo non può essere superiore a RE021001; Se RE021001 è maggiore di zero e il campo RE022001 assume il valore 2 o il valore 3, il campo deve essere uguale a RE021001.
RE023001	Reddito (o perdita) a determinazione separata al netto dell'imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RE026002 > 0 e RE028001 = 0 deve essere uguale al minore tra (RE021001 + RE020001 - RE027001) e (RE023002 - RE002001). Se RE026002 = 0 oppure RE028001 > 0 oppure RE023002 < 0 il campo deve essere assente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RE023002	Reddito (o perdita) al netto dell'imposta sostitutiva	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RE021001 - RE022003 + RE002001. Se RE021001 è minore di zero e RE022001 è uguale a 2 o 3 il campo deve essere uguale a zero.	
RE024001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Volume d'affari e altri compensi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE024002	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Reddito	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	E' uguale a (RE024001 * 0,78) + RE003001 - RE017001 se RE005001 e RE019001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale RE024001 * 0,78
RE025001	Ritenute d'acconto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE026002	Compensi 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RE027002	
RE026003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RE026002 * 1,05
RE027001	Reddito 2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RE027002	Reddito 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RE026002	
RE027003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RE027002 * 1,035
RE028001	Mancato adeguamento	N1	Vale 1 o 2	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria					
RF000001	Artigiani	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF000002	Attività di agriturismo	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF001001	Codice attività	AN		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RF001002	Parametri e Studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	N1	Da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF001004	Componenti positivi annotati in scritture contabili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF002001	Utile risultante dal conto economico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RF003001.	
RF003001	Perdita risultante dal conto economico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RF002001	
RF004001	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a EC006002	
RF004002	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a EC011002	
RF004003	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a EC017002	
RF004004	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Totale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a EC018002	
RF005001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF006001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF007001	Redditi derivanti dalla partecipazione in società di persone, di cui all'art. 5 del Tuir, determinati a norma dello stesso articolo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF008001	Redditi derivanti dalla partecipazione in società di capitali ai sensi dell'art. 116 del Tuir	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF009001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei relativi ricavi)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF010001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF9 e costi derivanti dall'attività di agriturismo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se presente RF009001
RF011001	Corrispettivi non annotati - Parametri e studi di settore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RF011003 Non può essere superiore a RF011004	
RF011002	Maggiorazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente deve essere uguale RF011001 * 0,03
RF011003	Corrispettivi non annotati - Concordato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RF011001 Non può essere superiore a RF011004	Può essere presente solo se RF062002 > 0 e RF064001 = 0.
RF011004	Corrispettivi non annotati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF012001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF013001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir relative a opere forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF014001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir relative a ad azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 73, obbligazioni, titoli similari ed altri titoli in serie o di massa	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF015001	Interessi passivi indeducibili ex art 98	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF015002	Interessi passivi indeducibili ex art 97	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF015003	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF015004	Interessi passivi indeducibili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RF015001 + RF015002 + RF015003	
RF016001	Imposte indeducibili o non pagate	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF017001	Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF018001	Erogazioni liberali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF019001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF020001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF021001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF022001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF023001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF024001	Svalutazioni, accantonamenti e spese non deducibili, in tutto o in parte per trattamento di quiescenza e previdenza del personale dipendente (art. 105 del Tuir) e per le indennità di fine rapporto di cui alle lett. c),d),f) del comma 1 dell'art. 17 del Tuir	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF025001	Svalutazioni, accantonamenti e spese non deducibili, in tutto o in parte per rischi su crediti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF026001	Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF027001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF028001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF029001	Altre variazioni in aumento - di cui per recupero incentivo Tremonti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF029002	Altre variazioni in aumento - di cui per recupero detassazione investimenti ambientali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF029003	Altre variazioni in aumento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RF029001 + RF029002	
RF030001	Totale delle variazioni in aumento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF005001 + RF006001 + RF007001 + RF008001 + RF009001 + RF010001 + RF011004 + RF012001 + RF013001 + RF014001 + RF015004 + RF016001 + RF017001 + RF018001 + RF019001 + RF020001 + RF021001 + RF022001 + RF023001 + RF024001 + RF025001 + RF026001 + RF027001 + RF028001 + RF029003	
RF031001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF032001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF033001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF7 se imputati al conto economico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF034001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF8, formatisi in regime di trasparenza, se imputati al conto economico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF035001	Perdite fiscali derivanti dalla partecipazione in società di cui al rigo RF7	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF036001	Perdite derivanti dalla partecipazione in società di capitali ai sensi dell'art. 116 del Tuir	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF037001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF9 e ricavi derivanti dall'attività di agriturismo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se presente RF009001
RF038001	Quota di utili spettante ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF039001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF040001	Svalutazioni di cui all'art. 4, comma 1, lett d) del D.Lgs. N. 344 del 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF041001	Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva e altri proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 58 del Tuir)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF042001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF043001	Dividendi esclusi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF044001	Utili distribuiti da soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF045001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente non può essere superiore a RF028001
RF046001	Altre variazioni in diminuzione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF047001	Reddito detassato (Tremonti e Tecno-Tremonti)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RS018001 + RS033001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF047002	Reddito detassato (investimenti ambientali)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF047003	Reddito detassato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RF047001 + RF047002	
RF048001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF031001 + RF032001 + RF033001 + RF034001 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF041001 + RF042001 + RF043001 + RF044001 + RF045001 + RF046001 + RF047003	
RF049001	Differenza tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF030001 - RF048001	
RF050001	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF002001 - RF003001 - RF004001 + RF049001	
RF051001	Erogazioni liberali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Può essere presente solo se RF050001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF050001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF052001	Proventi esenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Può essere presente solo se RF050001 è minore di zero e non può essere superiore a RF050001 in valore assoluto	
RF053001	Incentivi di portata temporale limitata	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RF062002 > 0 e RF064001 = 0.
RF053002	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF050001 - RF051001 + RF052001	
RF054001	Reddito d'impresa adeguato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF062002 = 0 oppure RF064001 è presente deve essere uguale a RF053002. Se RF062002 > 0 e RF064001 = 0 calcolare A = RF053001 + RF053002; il campo deve essere uguale al (maggiore tra A e RF063003) - RF053001
RF055001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF055002 * 0,20	
RF055002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF054001 è minore o uguale a zero, il campo deve essere uguale a zero; Se RF054001 è maggiore di zero, il campo non può essere superiore a RF054001
RF056001	Reddito d'impresa al netto del reddito soggetto ad imposta sostitutiva a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF062002 = 0 oppure RF064001 > 0 oppure RF056002 = 0 il campo non deve essere presente. Se RF062002 > 0 e RF064001 = 0 deve essere uguale al minore tra (RF054001 + RF053001 - RF063001) e RF056002.
RF056002	Reddito d'impresa al netto del reddito soggetto ad imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RF054001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF054001 - RF055002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF057001	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RF056001 * (RF057002 / RF056002)
RF057002	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF054001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF056002 * 50 / 100. Se RF054001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF054001 * 0,5
RF058001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RF056001 - RF057001	
RF058002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RF054001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a RF054001 - RF057002, altrimenti deve essere uguale a RF056002 - RF057002	
RF059001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RF059002.
RF059002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RF058002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF058002.
RF060001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore a determinazione separata al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Calcolare A = RF058001 - RF059002, se il risultato è negativo A = 0. Il campo non può essere superiore a RF060002 e deve assumere un valore compreso tra A e RF058001
RF060002	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RF054001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF058002 - RF059002.	
RF061001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF061002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF061003	Altri crediti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF061004	Ritenute	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF061005	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF061006	Acconti versati da società trasparenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF062002	Ricavi 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RF063002	
RF062003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RF062002 * 1,05
RF063001	Reddito 2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF063002	Reddito 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RF062002	
RF063003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RF063002 * 1,035
RF064001	Mancato adeguamento	N1	Vale 1 o 2	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF065001	Immobilizzazioni immateriali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF066001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF066002	Immobilizzazioni materiali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF067001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF068001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF069001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF070001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF071001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF072001	Disponibilità liquide	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF073001	Ratei e risconti attivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF074001	Totale attivo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale alla somma dei righi da RF065001 + RF066002 + RF067001 + RF068001 + RF069001 + RF070001 + RF071001 + RF072001 + RF073001
RF075001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF075002	Patrimonio netto	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF076001	Fondi per rischi e oneri	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF077001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF078001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF079001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF080001	Debiti verso fornitori	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF081001	Altri debiti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF082001	Ratei e risconti passivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF083001	Totale passivo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale alla somma dei righi da RF075002 + RF076001 + RF077001 + RF078001 + RF079001 + RF080001 + RF081001 + RF082001
RF084001	Ricavi delle vendite	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF085001	Altri oneri di produzione e vendita per lavoro dipendente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RF085002
RF085002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RF086001	Codice fiscale della società conferitaria	CF		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF086002	Valore fiscale della partecipazione alla chiusura dell'esercizio precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF086003	Valore della partecipazione iscritta in bilancio alla chiusura dell'esercizio precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF086004	Plusvalenze realizzate nel corso dell'esercizio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF087001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF087002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF088001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF088002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF089001	Differenza - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF088001 > RF087001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF087001 - RF088001
RF089002	Differenza - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RF088002 > RF087002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF087002 - RF088002
RF090001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF090002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RF092002 * 0,005
RF091001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF091002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RF092002 * 0,05
RF092001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RF092002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata					
RG000001	Artigiani	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG000002	Attività di agriturismo	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG001001	Codice attività	AN		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RG001002	Studi di settore: cause di esclusione	N1	Da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	N1	Da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG002001	Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RG002003
RG002002	Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art. 85 del Tuir - di cui per attività di agriturismo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RG002003
RG002003	Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art. 85 del Tuir - totale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG004001	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RG004003 Non può essere superiore a RG004004	
RG004002	Maggiorazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente deve essere uguale a RG004001 * 0,03
RG004003	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili - di cui per concordato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Alternativo a RG004001 Non può essere superiore a RG004004	Può essere presente solo se RG036002 > 0 e RG038001 = 0.
RG004004	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG005001	Plusvalenze patrimoniali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG006001	Sopravvenienze attive	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG008001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG009001	Altri componenti positivi - di cui per recupero incentivo fiscale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG009002	Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da CFC	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG009003	Altri componenti positivi - di cui per reddito art.116	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente non può essere inferiore alla somma degli importi positivi di RS044002 di tutti i moduli presenti
RG009004	Altri componenti positivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RG009001 + RG009002 + RG009003	
RG010001	Totale componenti positivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Calcolare: A = RG002003 + RG003001 + RG004004 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009004; B = RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020003 + RG021002. Se A = RG009001 e B = RG021001 e RG030001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a A.	
RG011001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG012001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art.60 del Tuir)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG013001	Costi per l'acquisto di materie prime,sussidiarie,semilavorati e merci	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG014001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG015001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG016001	Quote di ammortamento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG017001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG018001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG020001	Altri componenti negativi - di cui per attività di agriturismo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG002002 * 0,75.	
RG020002	Altri componenti negativi - di cui per perdita art. 116	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se presente non può essere inferiore al valore assoluto della somma degli importi negativi di RS044002 di tutti i moduli presenti
RG020003	Altri componenti negativi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RG020001 + RG020002	
RG021001	Reddito detassato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RS018001 + RS033001 con RS001001 = "RG"
RG021002	Reddito detassato	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere inferiore a RG021001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG022001	Totale componenti negativi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Calcolare: A = RG002003 + RG003001 + RG004004 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009004; B = RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020003 + RG021002. Se A = RG009001 e B = RG021001 e RG030001 > 0 il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a B.	
RG023001	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG010001 - RG022001	
RG024001	Erogazioni liberali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Può essere presente solo se RG023001 è maggiore di zero e non deve essere superiore a RG023001	
RG025001	Proventi esenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Può essere presente solo se RG023001 è minore di zero e non può essere superiore a RG023001 in valore assoluto	
RG026001	Incentivi di portata temporale limitata	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RG036002 > 0 e RG038001 = 0
RG026002	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG023001 - RG024001 + RG025001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG027001	Reddito d'impresa adeguato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RG036002 = 0 oppure RG038001 > 0 deve essere uguale a RG026002. Se RG036002 > 0 e RG038001 = 0 calcolare A = RG026001 + RG026002; il campo deve essere uguale al (maggiore tra A e RG037003) - RG026001, se negativo deve essere uguale a zero
RG028001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva -casella	N1	Vale 1, 2 o 3	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RG027001 è minore o uguale a zero, il campo può assumere solo i valori 2 o 3; Il dato è obbligatorio se il campo RG028003 è maggiore di zero.
RG028002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RG028001 = 1 deve essere uguale a RG028003 * 0,20; Se RG028001 = 2 deve essere uguale a RG028003 * 0,10; Se RG028001 = 3 deve essere uguale a RG028003 * 0,15;	
RG028003	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RG027001 è minore o uguale a zero, il campo deve essere uguale a zero; Se RG027001 è maggiore di zero e il campo RG028001 assume il valore 1 il campo non può essere superiore a RG027003; Se RG027001 è maggiore di zero e il campo RG028001 assume il valore 2 o il valore 3, il campo deve essere uguale a RG027003
RG029001	Reddito di impresa a determinazione separata al netto del reddito soggetto a imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RG036002 = 0 oppure RG038001 > 0 oppure RG029002 < 0 il campo non deve essere presente. Se RG036002 > 0 e RG038001 = 0 deve essere uguale al minore tra (RG027001 + RG026001 - RG037001) e RG029002.
RG029002	Reddito di impresa al netto del reddito soggetto a imposta sostitutiva	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG027001 - RG028003. Se RG027001 è minore di zero e RG028001 è uguale a 2 o 3 il campo deve essere uguale a zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG030001	Reddito d'impresa forfetario - Volume d'affari e altri compensi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Dato obbligatorio se presente RG030002.
RG030002	Reddito d'impresa forfetario - percentuale	PC	vale 61 o 75	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Dato obbligatorio se presente RG030001.
RG030003	Reddito (o perdita) d'impresa forfetario	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a (RG030001 * RG030002 / 100) + RG009001 - RG021002 se RG010001 e RG022001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale RG030001 * RG030002 / 100
RG031001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RG029001 * (RG031002 / RG029002)
RG031002	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: (RG029002 o RG030003) * 0,5 se tale valore è positivo, altrimenti se il campo è presente deve essere uguale al risultato della predetta operazione * 0,5
RG032001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore a determinazione separata al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG029001 - RG031001	
RG032002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a (RG029002 o RG030003) - RG031002	
RG033001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RG033002
RG033002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere presente solo se RG032002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG032002
RG034001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore a determinazione separata al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Calcolare A = RG032001 - RG033002, se il risultato è negativo A = 0. Il campo non può essere superiore a RG034002 e deve assumere un valore compreso tra A e RG032001

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RG034002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RG032002 - RG033002	
RG035001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG035002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG035003	Altri crediti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG035004	Ritenute	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG035005	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG035006	Acconti versati da società trasparenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG036002	Ricavi 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RG037002	
RG036003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RG036002 * 1,05
RG037001	Reddito 2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RG037002	Reddito 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Il dato è obbligatorio se presente RG036002	
RG037003	Importi minimi per il periodo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a RG037002 * 1,035
RG038001	Mancato adeguamento	N1	Vale 1 o 2	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RH - Redditi di partecipazione					
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE					
	I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4				
RH001001	Codice fiscale	CF		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001002	Tipo	N1	Valori : 1, 2, 3, 4	Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001003	Quota di partecipazione	PC		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH001005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB			
RH001007	Casella Deduzioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume il valore 2 o 3.
RH001008	Quota a determinazione separata	NP			Il dato può essere presente solo se RH001004 > 0. Non può essere superiore a RH001004.
RH001009	Quota reddito minimo da concordato	NU			
RH001010	Quota redd. Società non operative	NP			Non può essere superiore a RH001004, se positivo
RH001011	Quota ritenute d'acconto	NP			
RH001012	Quota crediti d'imposta	NP			
RH001014	Quota oneri detraibili	NP			
RH002001	Codice fiscale	CF			
RH002002	Tipo	N1	Valori : 1, 2, 3, 4		
RH002003	Quota di partecipazione	PC			
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH002005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB			
RH002007	Casella Deduzioni	CB			
RH002008	Quota a determinazione separata	NP			
RH002009	Quota reddito minimo da concordato	NU			
RH002010	Quota redd. Società non operative	NP			
RH002011	Quota ritenute d'acconto	NP			
RH002012	Quota crediti d'imposta	NP			
RH002014	Quota oneri detraibili	NP			
RH003001	Codice fiscale	CF			
RH003002	Tipo	N1	Valori : 1, 2, 3, 4		
RH003003	Quota di partecipazione	PC			
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH003005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB			
RH003007	Casella Deduzioni	CB			
RH003008	Quota a determinazione separata	NP			
RH003009	Quota reddito minimo da concordato	NU			
RH003010	Quota redd. Società non operative	NP			
RH003011	Quota ritenute d'acconto	NP			
RH003012	Quota crediti d'imposta	NP			
RH003014	Quota oneri detraibili	NP			
RH004001	Codice fiscale	CF			
RH004002	Tipo	N1	Valori : 1, 2, 3, 4		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RH004003	Quota di partecipazione	PC			
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH004005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB			
RH004007	Casella Deduzioni	CB			
RH004008	Quota a determinazione separata	NP			
RH004009	Quota reddito minimo da concordato	NU			
RH004010	Quota redd. Società non	NP			
RH004011	Quota ritenute d'acconto	NP			
RH004012	Quota crediti d'imposta	NP			
RH004014	Quota oneri detraibili	NP			
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza					
RH005000	Casella Impresa familiare	CB			La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH005001	Codice fiscale	CF		Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005003	Quota di partecipazione	PC		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH005005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH005008	Quota a determinazione separata	NP			
RH005009	Quota reddito minimo da concordato	NU			Il dato può essere presente solo se RH005004 > 0. Non può essere superiore a RH005004
RH005010	Quota redd. Società non operative	NP			
RH005011	Quota ritenute d'acconto	NP			Non può essere superiore a RH005004, se positivo
RH005012	Quota crediti d'imposta	NP			
RH005013	Quota credito imposte estere ante opzione	NP			
RH005014	Quota oneri detraibili	NP			
RH005015	Quota eccedenza	NP			
RH005016	Quota acconti	NP			
RH006000	Casella Impresa familiare	CB			La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH006001	Codice fiscale	CF		Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC			
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU			
RH006005	Casella Perdite illimitate	CB			
RH006008	Quota a determinazione separata	NP			
RH006009	Quota reddito minimo da concordato	NU			
RH006010	Quota redd. Società non operative	NP			
RH006011	Quota ritenute d'acconto	NP			
RH006012	Quota crediti d'imposta	NP			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RH006013	Quota credito imposte estere ante opzione	NP			
RH006014	Quota oneri detraibili	NP			
RH006015	Quota eccedenza	NP			
RH006016	Quota acconti	NP			
Sezione III - Determinazione del reddito					
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	E' uguale al minore tra: - la somma degli importi positivi indicati a col. 8 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi positivi indicati a col. 8 dei righi RH5 e RH6 - RH007002
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6	
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6	
RH009001	Differenza tra rigo RH7 e RH8 a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Calcolare A = RH007001 - RH008001, se il risultato è negativo A = 0. Il campo non può essere superiore a RH009002 e deve assumere un valore compreso tra A e RH007001
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale RH007002 - RH008001. Se il risultato di tale operazione è negativo il campo deve essere posto a zero.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RH010001	Perdita d'impresa in contabilità ordinaria	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RH009002.	
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10 a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Calcolare A = RH009001 - RH010001, se il risultato è negativo A = 0. Il campo non può essere superiore a RH011002 e deve assumere un valore compreso tra A e RH009001
RH011002	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RH009002 - RH010001	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RH011002	
RH013001	Perdita di partecipazione in impresa in contabilità semplificata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3"	
RH014001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RH014002 è negativo il campo deve essere uguale a 0, altrimenti calcolare A = RH011001 - RH012001 - RH013001, se il risultato è negativo A = 0. Il campo non può essere superiore a RH014002 e deve assumere un valore compreso tra A e RH011001
RH014002	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale a RH011002 - RH012001 - RH013001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti in società semplici a determinazione separata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RH015002 è negativo il campo deve essere uguale a 0, altrimenti deve essere uguale al minore tra: - la somma degli importi positivi indicati a col. 8 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" - RH015002
RH015002	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti in società semplici	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" e il codice "4"	
RH016001	Totale reddito di partecipazione a determinazione separata (Impresa)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RH016003 è minore di zero deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale al minore tra RH014001 e RH016003
RH016002	Totale reddito di partecipazione a determinazione separata (Lavoro autonomo)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RH016003 è minore di zero deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale al minore tra RH015001 e RH016003
RH016003	Totale reddito (o perdita) di partecipazione	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma algebrica RH014002 + RH015002	
Sezione IV - Riepilogo					
RH017001	Totale ritenute d'acconto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH018001	Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RH018002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RH018003	Totale crediti d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RH019001	Reddito sul quale spetta la deduzione	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma algebrica degli importi riportati a colonna 4 dei righi da RH1 a RH4 (di tutti i moduli) nei quali è stata barrata la casella 7	
RH020001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale oneri detraibili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale eccedenza	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 15 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH023001	Totale acconti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 16 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
Quadro RL - Altri redditi					
Sezione I - Redditi di capitale					
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2 o 3		
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati - Redditi	NP			
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute	NP		Non può essere superiore a RL001002	
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 7		
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP			
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP		Non può essere superiore a RL002002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RL003002	Totale Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002	
RL003003	Totale Ritenute	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003	
Sezione II-A - Redditi diversi					
RL004001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL004002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL004001	
RL005001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL005002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL005001	
RL006001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL006002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL006001	
RL007001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RL007002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL007001	
RL008001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL008002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL008001	
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL009001	
RL010001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL011001	Redditi di beni immobili situati all'estero	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL012001	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL013001	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL013002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL013001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RL014001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL014002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL014001	
RL015001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL015002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL015001	
RL016001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL016002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Non può essere superiore a RL016001	
RL017001	Totale redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL004001 + RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012001 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RL017002	Totale Spese	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL004002 + RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL013002 + RL014002 + RL015002 + RL016002	
RL018001	Reddito netto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL017001 - RL017002	
RL019001	Ritenute d'acconto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche					
RL020001	Compensi percepiti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL021001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RL020001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL020001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - euro 7.500. Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.
RL021002	Reddito imponibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RL020001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - 28.158
RL022001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RL022002	Ritenute a titolo di acconto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se il risultato della seguente operazione è positivo: RL022001 - (RL021001 * 0,23) è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero.
RL023001	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL023002	Addizionale regionale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19 delle presenti specifiche tecniche
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo					
RL024001	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL025001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL026001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RL027001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale a RE024001 + RE025001 + RE026001.	
RL028001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL24 e RL25	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere uguale a 0,25 * RE024001 + 0,15 * RE025001
RL029001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RE027001 - RE028001	
RL030001	Ritenute d'acconto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva					
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir					
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001003	Reddito nell'anno	NP		Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001004	Reddito totale	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001005	Ritenute nell'anno	NP		Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003
RM001006	Ritenute totali	NP			Non superiore a RM001004
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM002001	Tipo	AN	Valori : A,B,C		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002003	Reddito nell'anno	NP		Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002004	Reddito totale	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002005	Ritenute nell'anno	NP		Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003
RM002006	Ritenute totali	NP			Non superiore a RM002004
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui					
alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir					
RM003001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003003	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM003004	Ritenute	NP			
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM004001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004003	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM004004	Ritenute	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005003	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM005004	Ritenute	NP			
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006003	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM006004	Ritenute	NP			
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G.		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007003	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM007004	Ritenute	NP			
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
Sez. III Imposte e oneri rimborsati					
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2003		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite	NP			
RM009003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario					
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010002	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP		Non può essere superiore all'importo di RM010002	
RM010004	Ritenute	NP			Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
RM011001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011002	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP		Non può essere superiore all'importo di RM011002	
RM011004	Ritenute	NP			Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva					
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G, H		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012003	Ammontare reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012004	Aliquota	PC			Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP			Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva	NP			Deve essere uguale a: RM013001 X 0,125
Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V					
RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP			I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17.1 delle presenti specifiche tecniche
RM014002	Tassazione separata: acconto dovuto	NP			
RM015001	Tassazione ordinaria:reddito	NP			I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17.2 delle presenti specifiche tecniche
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP			
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia					
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP			
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate					
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017002	Reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017003	Aliquota	PC			Se il risultato della seguente operazione: RN006004 / RN005004 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27.
RM017004	Imposta	NP			Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP		Non può essere superiore a RM017004	
RM017006	Imposta dovuta	NP			Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005
RM018001	Imposta dovuta	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli
RM018002	Acconti versati	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM018003	Imposta da versare	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RM018004	Imposta a credito	NP		Deve essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita nei					
casi di riscatto del contratto nel corso del quinquennio					
RM019001	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2003		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM019002	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - reddito	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM019003	Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - ritenute	NP			
Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 7, legge n. 448 del 2001 **I controlli indicati nei campi del rigo RM20 si intendono validi anche per i righi da RM21 a RM23**					
RM020001	Codice	N1	Vale 1 o 2		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM020002	Valore rivalutato	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM020003	Imposta sostitutiva dovuta	NP			Deve essere uguale a RM020002 * 0,04
RM020004	Rateizzazione	CB			
RM020005	Versamento Cumulativo	CB			
RM021001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RM021002	Valore rivalutato	NP			
RM021003	Imposta sostitutiva dovuta	NP			
RM021004	Rateizzazione	CB			
RM021005	Versamento Cumulativo	CB			
RM022001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RM022002	Valore rivalutato	NP			
RM022003	Imposta sostitutiva dovuta	NP			
RM022004	Rateizzazione	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM022005	Versamento Cumulativo	CB			
RM023001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RM023002	Valore rivalutato	NP			
RM023003	Imposta sostitutiva dovuta	NP			
RM023004	Rateizzazione	CB			
RM023005	Versamento Cumulativo	CB			
Sez. XI Redditi corrisposti da soggetti non obbligati					
per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto					
RM024001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT			Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonna da 1 a 36 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
RM024002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2004	Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM024001)	Può essere presente solo se compilato RM024001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM024008, RM024010, RM024021, RM024023 è presente il codice "B" e/o "C".
RM024A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP			E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM024A03 e RM024B03 se compilato un dato del rigo. Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: RM024A11 RM024B11 RM024A12 RM024B12 RM024A24 RM024B24 RM024A25 RM024B25
RM024B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11		
RM024004	Percentuale erede	PC			Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti
RM024005	Codice fiscale del deceduto	CF			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000					
RM024006	TFR - Ammontare maturato	NP			Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 17
RM024007	TFR - Ammontare erogato	NP			Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C		
RM024009	Altre indennità - Ammontare erogato	NP			Le colonne 9 e 10 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024010	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C		
RM024A11	Tempo Pieno: Anni	NP			
RM024B11	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11		
RM024A12	Tempo Parziale: Anni	NP			Le colonne 12 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 13 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024B12	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11		
RM024013	Percentuale tempo parziale	PC			
RM024014	Deduzioni	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 17 e 18 sono entrambe assenti. L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.1 delle presenti specifiche tecniche
RM024015	Imponibile	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 17 e 18 sono entrambe assenti. Deve essere uguale a : RM024007 - RM024014 + RM024009. Vale zero se il risultato è negativo.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM024016	Acconto dovuto	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 17 e 18 sono entrambe assenti. Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM024015 X 0,20 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM024015 X 0,20 X RM024004 / 100
RM024017	Acconti e anticipazioni erogati in anni precedenti: TFR	NP			
RM024018	Acconti e anticipazioni erogati in anni precedenti: Altre indennità	NP			
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001					
RM024019	TFR - ammontare Maturato	NP			Non può essere inferiore alla somma delle colonne 20 e 32
RM024020	TFR - Ammontare erogato	NP			Le colonne 20 e 21 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024021	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C		
RM024022	Altre indennità - Ammontare erogato	NP			Le colonne 22 e 23 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024023	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C		
RM024A24	Tempo Pieno: Anni	NP			
RM042B24	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11		
RM024A25	Tempo Parziale: Anni	NP			Le colonne 25 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 26 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM024B25	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11		
RM024026	Percentuale tempo parziale	PC			
RM024027	Casella tempo determinato	CB			La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM024A24 RM024B24 RM024A25 RM024B25

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RM024028	Imponibile	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 32 e 33 sono entrambe assenti. Deve essere uguale a RM024020 + RM024022
RM024029	20% dell'Imponibile	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 32 e 33 sono entrambe assenti. Deve esere uguale a: RM024028 X 0,20
RM024030	Detrazione d'imposta	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 32 e 33 sono entrambe assenti. L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.2 delle presenti specifiche tecniche
RM024031	Acconto dovuto	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo se le colonne 32 e 33 sono entrambe assenti. Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM0240029 - RM0240030 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM0240029 - RM0240030) X RM024004 / 100 Vale zero se il risulato delle precedenti operazione è negativo.
RM024032	Acconti e anticipazioni erogati in anni precedenti: TFR	NP			
RM024033	Acconti e anticipazioni erogati in anni precedenti: Altre indennità	NP			
RM024034	Acconti versati in anni precedenti	NP			Può essere presente solo se compilato almeno uno dei seguenti campi: RM024017, RM024018 RM024032, RM024033

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001					
RM024035	Importo rivalutazioni	NP			Se RM024002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 35 non deve essere presente.
RM024036	Imposta sostitutiva	NP			Deve essere uguale a: RM024035 X 0,11
RM025001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP			
RM025002	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP			Deve essere uguale a: RM025001 X 0,20
RM026001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM026002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM026003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP		Non può essere inferiore a RM026002	
RM026004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP			Deve essere uguale a: RM026002 X 0,20

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef					
RN001001	Reddito complessivo agevolabile da concordato preventivo al 23%	NP			Gli importi devono deve essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche nella sezione relativa al rigo RN1 colonna 1 e 2.
RN001002	Reddito complessivo agevolabile da concordato preventivo al 23%	NP			
RN001003	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG o RH	NP			Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF061001 + RF061002 + RG035001 + RG035002 + RH018001 + RH018002
RN001004	Reddito complessivo	NU		E' uguale all'importo S = (RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE023002 + RE024002 + RF060002 + RG034002 + RH016003 + RT016001 + RT022001 + RL003002 + RL018001 + RL021002 + RL029001 + RD017001 + RM015001), se (S - RN002001 - RC005001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005001)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		Non superiore a RB011001. Determinare l'importo massimo della deduzione spettante, come somma dei seguenti importi calcolati per ogni rigo del quadro RB nel quale è presente il codice 1 o 5 o 6 nella colonna 2 (utilizzo): colonna 1 X (colonna 3 / 365) X (colonna 4 / 100); Il rigo RN02non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 delle presenti specifiche tecniche.
RN003001	Oneri deducibili	NP		Uguale a RP026001	
RN004001	Deduzione per la progressività dell'imposizione	NP		Se RC005002 è maggiore di zero, non può essere superiore a 7.500, altrimenti non può essere superiore a 4.500.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 delle presenti specifiche tecniche.
RN005001	Reddito imponibile agevolabile da concordato preventivo al 23%	NP		Non può essere superiore a RN001001	
RN005002	Reddito imponibile agevolabile da concordato preventivo al 33%	NP		Non può essere superiore a RN001002	
RN005003	Reddito imponibile tassato ordinariamente	NP		Può essere presente solo se compilata la colonna 1 e/o la colonna 2 del rigo RN1. Se presente, deve essere uguale alla colonna 4 - (colonna 1 + colonna 2) del rigo RN5	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN005004	Reddito imponibile	NP		Uguale a: RN001004 + RN001003 - RN002001 - RN003001 - RN004001 se il risultato è negativo deve essere uguale a zero. Se è presente la colonna 1 e/o la colonna 2 e/o la colonna 3, la somma delle colonne 1, 2 e 3 deve essere uguale alla colonna 4.	
RN006001	Imposta lorda agevolabile da concordato preventivo al 23%	NP		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6 delle presenti specifiche tecniche.	
RN006002	Imposta lorda agevolabile da concordato preventivo al 33%	NP			
RN006003	Imposta lorda a determinazione ordinaria	NP			
RN006004	Imposta lorda	NP			
RN007001	Detrazione per il coniuge a carico	NP		Vale da 0 a 546.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7 delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN008001	Detrazione per familiari a carico	NP		Calcolare l'importo massimo della detrazione spettante per figli e familiari a carico sommando per ogni rigo del quadro FA compilato: - 775 X col. 5 / 12 se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "F" o "D". - 304 X col. 5 / 12 se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "A". Il rigo RN08 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.
RN009001	Detrazione per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo/impresa	NP		Vale da 0 290. L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.9 delle presenti specifiche tecniche.	
RN010001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP18)	NP		Uguale al 19% di RP018004	
RN011001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP30)	NP		Uguale al 41% di RP030001	
RN012001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP34)	NP		Uguale al 36% di RP034001	
RN013001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.10 delle presenti specifiche tecniche.
RN014001	Totale detrazioni d'imposta	NP		E' uguale alla somma degli importi delle detraz.dei righi da RN7a RN13	
RN015001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP			Se RP018001 non è impostato il campo deve essere uguale a: 0,19 * RP001001; Se RP018001 è impostato il campo deve essere uguale a zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN016001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN016 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN017001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		Calcolare "Credito Residuo": CR009001 + CR009002 - CR009003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. Limporto indicato nel rigo RN017 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN018001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		E' uguale a RN015001 + RN016001 + RN017001	
RN019001	Imposta netta	NP		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.11 delle presenti specifiche tecniche.	
RN020001	Imposta netta determinata in base alla normativa in vigore al 31/12/2002 - Imponibile	NP		Se è compilato il rigo RN20, la colonna 1 deve essere uguale a: RN001004 + RN001003 - RN002001 - RN003001 - se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.	
RN020002	Imposta netta determinata in base alla normativa in vigore al 31/12/2002 - Imposta lorda	NP		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN020003	Imposta netta determinata in base alla normativa in vigore al 31/12/2002 - Totale detrazioni	NP			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche.
RN020004	Imposta netta determinata in base alla normativa in vigore al 31/12/2002 - Imposta netta	NP		Se è compilato il rigo RN20, deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RN020002 - RN020003 Se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.	
RN021001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		Non superiore a RN021002	
RN021002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		L'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CR1 a CR4 di tutti i moduli.	L'importo deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei righi CR5 e CR6 di tutti i moduli.
RN022001	Crediti di imposta - crediti d'imposta limitati per fondi comuni	NP		La somma delle colonne 1 e 2 (limitati e ordinari) non può essere superiore a RN001003	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RH018001 + RG035001 + RF061001
RN022002	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP			Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RH018002 + RG035002 + RF061002
RN022003	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP			
RN023001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		Non superiore a RN023002;	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN023002	Ritenute totali	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC013001 (se RN001004-RN002001 è maggiore di 9.296) + RC010001 + RE025001 + RF061004 + RG035004 + RH017001 + RL003003 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015002
RN024001	Altre ritenute subite	NP			Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RN025001	Differenza	NU		Se il rigo RN020 non è compilato, ovvero, se compilato, l'importo del campo RN019001 è inferiore o uguale all'importo del campo RN020004, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RN019001 - RN021002 - RN022001 - RN022002 - RN022003 - RN023002 - RN024001 Se il rigo RN020 è compilato e l'importo del campo RN019001 è superiore all'importo del campo RN020004, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RN020004 - RN021002 - RN022001 - RN022002 - RN022003 - RN023002 - RN024001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN026001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		E' uguale a RU027003 + RU109003 + RU114003 + RU119001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) e seguenti campi: RU078001 + RU078002 + RU078003 + RU078004 + RU078005 + RU087002 + RU093003 con il risultato che non può essere superiore a RN025001 (se RN025001 è positivo); se RN025001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU	
RN027001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP			
RN028001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP			
RN02901	Acconti versati - di cui sospesi	NP		Non superiore a RN029002;	
RN02902	Acconti versati	NP			
RN030001	Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Campo alternativo a RN030002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.	
RN030002	Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Campo alternativo a RN030001. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.	
RN031001	Imposta a debito	NP		E' uguale al risultato di RN025001 - RN026001 - RN027001+ RN028001 - RN029002 - RN030001 + RN030002 se il risultato è maggiore di zero; altrimenti è uguale a zero.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RN032001	Imposta a credito	NP		E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RN025001 - RN026001 - RN027001+ RN028001 - RN029002 - RN030001 + RN030002 se il risultato è minore di zero; altrimenti è uguale a zero.	
RN033001	Residuo RN15	NP		Non può essere superiore all'importo del campo RN015001	
RN033002	Residuo RN16	NP		Non può essere superiore all'importo del campo RN016001	
RN033003	Residuo RN17	NP		Non può essere superiore all'importo del campo RN017001	
Quadro RP - Oneri e spese					
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%					
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 6.197.	
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP		Non possono essere utilizzati più di due moduli. Il secondo modulo è riservato esclusivamente all'indicazione delle spese di manutenzione straordinaria del veicolo.	Calcolare "Limite Massimo": se RP004001 è compilato Limite Massimo = 4.519 altrimenti Limite Massimo = 18.076 La somma degli importi indicati nei due moduli non può essere superiore a Limite Massimo come sopra determinato.
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale 1 , 2, 3 o 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.	Non possono essere compilati più di tre moduli. E' obbligatorio se compilata la colonna 2.	
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP		Non possono essere compilati più di tre moduli.	Non deve essere inferiore a 3.841.
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 3.615.	
RP008001	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se RP007001 è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se RP007001 è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - RP007001.	
RP009001	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 2.582 .	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP010001	Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 2.582.	
RP011001	Interessi per prestiti o mutui agrari	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore ai RA011009 + RA011010 + la somma degli importi positivi di col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è barrata la casella di colonna 6.
RP012001	Assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni e contributi volontari	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 1.291.	
RP013001	Spese di istruzione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP014001	Spese funebri	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP015001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 27		
RP015002	Altri oneri - Importo	NP		Se il campo RP015001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 . Se il campo RP015001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP015001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500. Se il campo RP015001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 . Se il campo RP015001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066. Se il campo RP015001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP015001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001004. Se il campo RP015001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP015001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP016001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 27		
RP016002	Altri oneri - Importo	NP		Se il campo RP016001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 . Se il campo RP016001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP016001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500. Se il campo RP016001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 . Se il campo RP016001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066. Se il campo RP016001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP016001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001004. Se il campo RP016001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP016001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP017001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 15 a 27		
RP017002	Altri oneri - Importo	NP		Se il campo RP017001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 . Se il campo RP017001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP017001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500 . Se il campo RP017001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 . Se il campo RP017001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066. Se il campo RP017001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP017001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001004. Se il campo RP017001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001004. Se il campo RP017001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258.	
RP018001	Casella rateizzazione	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.364.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP018002	importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Se RP018001 non è impostato, il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP002001 + RP003001; altrimenti deve essere uguale a (RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001) / 4
RP018003	Somma importi dal rigo RP4 a RP17	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Uguale a RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP008001 + RP009001 + RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP015002 + RP016002 + RP017002
RP018004	Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Uguale a RP018002 + RP018003	
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo					
RP019001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP020001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 1.549.	
RP021001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L' importo non puo' essere superiore a 7.231	
RP022001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP023001	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP024001	Previdenza complementare - Casella	NP	Vale da 1 a 4	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP024002	Previdenza complementare - Somme versate nell'interesse dei familiari a carico	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Non può essere superiore a RP024003.
RP024003	Previdenza complementare - Totale dei contributi e premi versati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Calcolare Limite: - se colonna 1 non è impostata oppure è uguale a "3" o "4" Limite = 5.165 - colonna 4 (se limite < 0 ricondurlo a zero) - se colonna 1 è uguale a "1" Limite = (al maggiore tra 5.165 e colonna 6) - colonna 4 (se limite < 0 ricondurlo a zero) Se la colonna 1 è diversa da "2", l'importo di colonna 3 non può essere superiore al "Limite" come sopra determinato.
RP024004	Previdenza complementare - Contributi esclusi dal sostituto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP024005	Previdenza complementare - Quota T.F.R. destinata al fondo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP024006	Previdenza complementare - Contributi 1999 "Vecchi iscritti ai vecchi fondi"	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RP025001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale 1, 2, 3, o 4.		
RP025002	Altri oneri deducibili - Importo	NP		Se il campo RP025001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 1.549. Se il campo RP025001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001004.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP026001	Totale oneri deducibili	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RP019001 + RP020001 + RP021001 + RP022001 + RP023001 + RP024003 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP025002	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41% o del 36%					
RP027001	Anno	DA	Da 1996 a 1999	Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP027002	Codice fiscale	CF			
RP027004	Casi particolare	N1	Vale 1 o 2		
RP027005	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10		
RP027A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027B06 e RP027C06.	
RP027B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027A06 e RP027C06.	
RP027C06	Numero rate - 10	NP	Vale 6,7,8 o 9.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP027A06 e RP027B06.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP027007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP027A06 = 5 se compilato RP027B06 = 10 se compilato RP027C06 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	
RP028001	Anno	DA	Da 1996 a 1999		I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP028002	Codice fiscale	CF			
RP028003	Casi particolare	N1	Vale 1 o 2		
RP028004	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10		
RP028A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028B06 e RP028C06.	
RP028B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028A06 e RP028C06.	
RP028C06	Numero rate - 10	NP	Vale 6,7,8 o 9.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP028A06 e RP028B06.	
RP028007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP028A06 = 5 se compilato RP028B06 = 10 se compilato RP028C06 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP029001	Anno	DA	Da 1996 a 1999		I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP029002	Codice fiscale	CF			
RP029003	Casi particolare	N1	Vale 1 o 2		
RP029004	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10		
RP029A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029B06 e RP029C06.	
RP029B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1 o 2.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029A06 e RP029C06.	
RP029C06	Numero rate - 10	NP	Vale 6,7,8 o 9.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP029A06 e RP029B06.	
RP029007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP029A06 = 5 se compilato RP029B06 = 10 se compilato RP029C06 L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.	
RP030001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41%	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Uguale a RP027007+ RP028007 + RP029007 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP031001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003 o 2004.	Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP031002	Codice fiscale	CF			
RP031003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2 ,3 o 4.		
RP031004	Casella casi particolari	N1	Vale 1 o 2		
RP031005	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10		
RP031A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031B06 e RP031C06.	
RP031B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 ,3 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031A06 e RP031C06.	
RP031C06	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2 ,3 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP031A06 e RP031B06.	
RP031007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP031A06 = 5 se compilato RP031B06 = 10 se compilato RP031C06 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP031A06 = 5 se compilato RP031B06 = 10 se compilato RP031C06 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP032001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003 o 2004.		I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP032002	Codice fiscale	CF			
RP032003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2 ,3 o 4.		
RP032004	Casella casi particolari	N1	Vale 1 o 2		
RP032005	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10		
RP032A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032B06 e RP032C06.	
RP032B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 ,3, 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032A06 e RP032C06.	
RP032C06	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2 ,3, 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP032A06 e RP032B06.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP032007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP032A06 = 5 se compilato RP032B06 = 10 se compilato RP032C06 L'importo non può essere superiore : 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP032A06 = 5 se compilato RP032B06 = 10 se compilato RP032C06 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP033001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003 o 2004.		I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.
RP033002	Codice fiscale	CF			
RP033003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2 ,3 o 4.		
RP033004	Casella casi particolari	N1	Vale 1 o 2		
RP033005	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10		
RP033A06	Numero rate - 3	NP	Vale 1 o 2	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033B06 e RP033C06.	
RP033B06	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 ,3, 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033A06 e RP033C06.	
RP033C06	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2 ,3, 4 o 5.	E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP033A06 e RP033B06.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP033007	Importo rata	NP		determinare "rateizzazione ": = 3 se compilato RP033A06 = 5 se compilato RP033B06 = 10 se compilato RP0331C06 L'importo non può essere superiore : 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione ": = 3 se compilato RP033A06 = 5 se compilato RP033B06 = 10 se compilato RP0331C06 L'importo non può essere superiore : - 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2"; - 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 è uguale a 3; - 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003 o il 2004 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4".
RP034001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Uguale a RP031006 + RP032006 + RP033006 di tutti i moduli	
Sez. IV- Altre detrazioni					
RP035001	Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365
RP035002	Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - percentuale di detrazione spettante	PC			
RP036001	Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365
RP036002	Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC			
RP037001	Spese di mantenimento dei cani guida	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RP038001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.		
RP038002	Altre detrazioni - Importo	NP		Se il campo RP038001 è impostato a "2": A) se non è compilato il rigo RN20, l'importo non può essere superiore al 30% di RN006004 . B) se è compilato il rigo RN20, l'importo non può essere superiore al maggiore dei seguenti due valori: 1) 30% di RN006004 2) 30% di RN020002 .	
Quadro RQ - imposta sostitutiva di cui all'art. 8, comma 1, della L. n.342/2000					
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP			
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		E' uguale a RQ001001 * 0,19	
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP			Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU027004 + RU080001 + RU080002 + RU080003 + RU080004 + RU080005 + RU087003 + RU093004 + RU109004 per tutti i moduli presenti.
RQ004001	Eccedenza irpef	NP			Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN032001
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001	
Quadro RR - contributi previdenziali					
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti **I controlli indicati nei campi del rigo RR2 si intendono validi anche per il rigo RR3**					
RR001001	Codice azienda Inps	AN	Deve essere lungo 10 caratteri	Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2	Se compilato non possono essere presenti le colonne 12, 13, 14 e 15 dei righi RR2 e RR3 del singolo modulo	
RR002001	Codice fiscale	CF		Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo e non è barrata la casella RR002011	
RR002002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri		Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 25 o la colonna 26.
RR002003	Reddito d'impresa	NP			
RR002004	Reddito assoggettato a contribuzione (Adesione Concordato preventivo)	NP		Non può essere superiore all'importo di colonna 3.	Se il codice fiscale di colonna 1 è uguale al codice fiscale del contribuente (campo 2 del rec B), il dato può essere presente solo se compilato il rigo RS048.
RR002005	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se presente RR002001 e non è barrata la casella RR002011	
RR002006	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se presente RR002001 e non è barrata la casella RR002011. Non inferiore a RR002005	
RR002007	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB			
RR002008	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A , B, C, D	Dato obbligatorio se presente RR002009 o RR002010	
RR002009	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002010	
RR002010	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009. Non inferiore a RR002009	
RR002011	Continuazione	CB		Se barrata, devono essere presenti i campi RR002008, RR002009 E RR002010	
RR002012	Reddito minimale	NP		Non può essere superiore a 12. 889	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR002013	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP			Il controllo che segue viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002008, RR002009, RR002010 e RR002011. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002012 X 0,17 ovvero a RR002012 X 0,1739 E' ammessa una tolleranza di euro 2.
RR002014	Contributi maternità	NP			Non può essere superiore a euro 12
RR002015	Quote associative e oneri accessori	NP			
RR002016	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP			
RR002017	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			
RR002018	Credito del precedente anno	NP			
RR002019	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP			
RR002020	Contributo a debito sul reddito minimale	NP		Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002013 + RR002014 + RR002015 - RR002016 - RR002017 - RR002018 + RR002019 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	
RR002021	Contributo a credito sul reddito minimale	NP		Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002013 + RR002014 + RR002015 - RR002016 - RR002017 - RR002018 + RR002019 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR002022	Credito di cui si chiede il rimborso	NP		La somma dei campi RR002022 e RR002023 deve essere uguale al campo RR002021	
RR002023	Credito da utilizzare in compensazione	NP			
RR002024	Reddito eccedente il minimale	NP		Se è impostato RR002007, il campo non può essere superiore a 82.401, altrimenti non può essere superiore a 63.138.	
RR002025	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP		Non può essere superiore a euro 12.785	
RR002026	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP		Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002.	Non può essere superiore a euro 12
RR002027	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP			
RR002028	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP			
RR002029	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			
RR002030	Credito del precedente anno	NP			
RR002031	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP			
RR002032	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP		Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 - RR002029 - RR002030 + RR002031 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR002033	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP		Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 - RR002029 - RR002030 + RR002031 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	
RR002034	Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RR002035	Credito di cui si chiede il rimborso	NP		La somma delle colonne 35 e 36 deve essere uguale alla somma delle colonne 33 e 34. E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002036	Credito da utilizzare in compensazione	NP			
RR003001	Codice fiscale	CF			
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri		
RR003003	Reddito d'impresa	NP			
RR003004	Reddito assoggettato a contribuzione (Adesione Concordato preventivo)	NP			
RR003005	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR003006	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR003007	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB			
RR003008	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A , B, C, D		
RR003009	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR003010	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR003011	Continuazione	CB			
RR003012	Reddito minimale	NP			
RR003013	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP			
RR003014	Contributi maternità	NP			
RR003015	Quote associative e oneri accessori	NP			
RR003016	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP			
RR003017	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			
RR003018	Credito del precedente anno	NP			
RR003019	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP			
RR003020	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			
RR003021	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			
RR003022	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RR003023	Credito da utilizzare in compensazione	NP			
RR003024	Reddito eccedente il minimale	NP			
RR003025	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR003026	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP			
RR003027	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP			
RR003028	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP			
RR003029	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			
RR003030	Credito del precedente anno	NP			
RR003031	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP			
RR003032	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			
RR003033	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			
RR002034	Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RR002035	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RR002036	Credito da utilizzare in compensazione	NP			
Riepilogo crediti					
RR004001	Totale credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002033, RR003021 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR004002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei campi RR002034 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei campi RR002022, RR002035, RR003022 e RR003035 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei campi RR002023, RR002036, RR003023 e RR003036 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti **I controlli indicati nei campi del rigo RR5 si intendono validi anche per il rigo RR6**					
RR005001	Reddito imponibile	NU			Dato obbligatorio se compilato almeno uno dei seguenti campi: RR005005, RR005007. La somma dei campi RR005001 e RR006001 di tutti i moduli non può essere superiore a 82.401.
RR005002	Concordato preventivo	CB			La casella può essere barrata solo se compilato il rigo RS48 colonna 2.
RR005003	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005004	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.	Dato obbligatorio se compilato RR005001. Non inferiore a RR005002.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR005005	Codice	AN	Vale A, B o C	Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005006	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR005007	Contributo dovuto	NP			La somma dei campi RR005007 e RR006007 di tutti i moduli non può essere superiore a 15.114.
RR005008	Acconti versati	NP			
RR006001	Reddito imponibile	NU			
RR006002	Concordato preventivo	CB			
RR006003	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR006004	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR006005	Codice	AN	Vale A, B o C		
RR006006	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		
RR006007	Contributo dovuto	NP			
RR006008	Acconti versati	NP			
RR007007	Totali- contributo dovuto	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma delle colonne 7dei righi RR5 e RR6 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR007008	Totali- acconti versati	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale alla somma delle colonne 8 dei righi RR5 e RR6 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR008001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RR009001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RR010001	Contributo a debito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR007007 - RR007008 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR011001	Totale credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR007007 - RR007008 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR011002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RR011003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		I dati devono essere riportati esclusivamente nel primo modulo. La somma dei campi RR011001 e RR011002 deve essere uguale alla somma dei campi RR011003 e RR011004	
RR011004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP			
Quadro RS - Prospetti vari					
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH		Il campo è obbligatorio se sono presenti altri righi oltre ai righi RS10, RS11, RS36 e RS37
RS002001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86,comma 4, e 88, comma 2, del Tuir	NP			
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2	NP			Non può essere superiore a RS002001
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP			
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP			Non può essere superiore a RS004001
Imputazione del reddito dell'impresa familiare					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
	I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per i righi da RS7 a RS9				
RS006001	Codice fiscale	CF		Il campo è obbligatorio	
RS006002	Quota di partecipazione	PC		Non può essere superiore di 50	
RS006003	Quota di reddito ordinario	NU		Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50	
RS006004	Quota di reddito a determinazione separata	NP			Il dato può essere presente solo se RS006003 > 0. Non può essere superiore all'importo di colonna 3
RS006005	Quota di reddito minimo da concordato	NU			Non può essere inferiore a RS006002 * - RF063003 (al netto di RF053001 se RF063003 è maggiore di RF053001 + RF053002) - RG037003 (al netto di RG026001 se RG037003 è maggiore di RG026001 + RG026002)
RS006006	Quota delle ritenute d'acconto	NP			
RS007001	Codice fiscale	CF			
RS007002	Quota di partecipazione	PC			
RS007003	Quota di reddito ordinario	NU			
RS007004	Quota di reddito a determinazione separata	NP			
RS007005	Quota di reddito minimo da concordato	NU			
RS007006	Quota delle ritenute d'acconto	NP			
RS008001	Codice fiscale	CF			
RS008002	Quota di partecipazione	PC			
RS008003	Quota di reddito ordinario	NU			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS008004	Quota di reddito a determinazione separata	NP			
RS008005	Quota di reddito minimo da concordato	NU			
RS008006	Quota delle ritenute d'acconto	NP			
RS009001	Codice fiscale	CF			
RS009002	Quota di partecipazione	PC			
RS009003	Quota di reddito ordinario	NU			
RS009004	Quota di reddito a determinazione separata	NP			
RS009005	Quota di reddito minimo da concordato	NU			
RS009006	Quota delle ritenute d'acconto	NP			
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno					
RS010001	Eccedenza relativa al 1999	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS010002	Eccedenza relativa al 2000	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS010003	Eccedenza relativa al 2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS010004	Eccedenza relativa al 2002	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS010005	Eccedenza relativa al 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS010006	Eccedenza relativa al 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	La somma dei due campi deve essere uguale a: RH008001 - RH007002 se positiva + valore assoluto di RF058002 se negativo + valore assoluto di RD015001 se negativo - (RF059002 - RF059001) - (RG033002 - RG033001) - (RD016002 - RD016001) - RH010001
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS011002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	Deve essere superiore a RS011001
Reddito agevolato					
RS012001	Investimenti netti del periodo d'imposta	NP			
RS013001	Investimenti netti del primo periodo d'imposta precedente	NP			
RS014001	Investimenti netti del secondo periodo d'imposta precedente	NP			
RS015001	Investimenti netti del terzo periodo d'imposta precedente	NP			
RS016001	Investimenti netti del quartoo periodo d'imposta precedente	NP			
RS017001	Investimenti netti del quinto periodo d'imposta precedente	NP			
RS018001	Reddito agevolato per investimenti	NP			Non può essere superiore a RS012001 * 0,5
RS019001	Costi di ricerca e sviluppo del periodo d'imposta	NP			
RS020001	Costi di ricerca e sviluppo del primo periodo d'imposta precedente	NP			
RS021001	Costi di ricerca e sviluppo del secondo periodo d'imposta precedente	NP			
RS022001	Costi di ricerca e sviluppo del terzo periodo d'imposta precedente	NP			
RS023001	10% dell'importo di rigo RS19 + 30% della differenza tra l'importo di rigo RS19 e la media degli importi dei righi da RS20 a RS22	NP			Non deve essere superiore a RS019001 * 0,40
RS024001	Spese per innovazioni informatiche del periodo d'imposta	NP			
RS025001	Spese per innovazioni informatiche del primo periodo d'imposta precedente	NP			
RS026001	Spese per innovazioni informatiche del secondo periodo d'imposta precedente	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS027001	Spese per innovazioni informatiche del terzo periodo d'imposta precedente	NP			
RS028001	10% dell'importo di rigo RS24 + 30% della differenza tra l'importo di rigo RS24 e la media degli importi dei righi da RS25 a RS27	NP			Non deve essere superiore a RS024001 * 0,40
RS029001	Media dei redditi relativi ai tre esercizi precedenti al periodo d'imposta	NP			
RS030001	Il minore tra la somma degli importi dei righi RS23 e RS28 e il 20% dell'importo di rigo RS29	NP			Deve essere uguale al minore tra (RS023001 + RS028001) e RS029001 * 0.2
RS031001	Spese direttamente sostenute per la partecipazione espositiva di prodotti in fiere all'estero	NP			
RS032001	Spese sostenute per stage aziendali per studenti	NP			
RS033001	Totale investimenti detassati	NP		Deve essere uguale a RS030001 + RS031001 + RS032001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Imposte pagate all'estero					
	I controlli indicati nei campi del rigo RS34 si intendono validi per il rigo RS35				
RS034001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico	Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.3 delle presenti specifiche tecniche
RS034002	Anno	DA		Dato obbligatorio Non può essere superiore a 2004	
RS034003	Reddito d'impresa estero	NP		Dato obbligatorio	
RS034004	Imposta estera	NP			
RS034005	Reddito complessivo	NP			
RS034006	Imposta lorda	NP		Non può essere superiore a RS034005	
RS034007	Eccedenza imposta nazionale	NP		E' alternativo al campo RS034008	
RS034008	Eccedenza imposta estera	NP		E' alternativo al campo RS034007	
RS035001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		
RS035002	Anno	DA			
RS035003	Reddito d'impresa estero	NP			
RS035004	Imposta estera	NP			
RS035005	Reddito complessivo	NP			
RS035006	Imposta lorda	NP			
RS035007	Eccedenza imposta nazionale	NP			
RS035008	Eccedenza imposta estera	NP			
	I controlli indicati nei campi del rigo RS36 si intendono validi per il rigo RS37				
RS036001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2		
RS036002	Codice fiscale controllante	CF			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS036003	Denominazione della CFC	AN			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS036004	Soggetto non residente	CB			
RS036005	Saldo iniziale	NP		Se presente la casella RS036001 il campo non deve essere presente	
RS036006	Reddito imputato	NP		Se presente la casella RS036001 il campo non deve essere presente	
RS036007	Utili distribuiti	NP		Se presente la casella RS036001 il campo non deve essere presente	Non deve essere superiore a RS036005 + RS036006
RS036008	Saldo finale	NP		Se presente la casella RS036001 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS036005 + RS036006 - RS036007
RS036009	Saldo iniziale	NP			
RS036010	Imposta dovuta	NP			
RS036011	Crediti d'imposta art. 167, comma 6	NP			Non deve essere superiore a RS036009
RS036012	Crediti d'imposta art. 167, comma 7	NP			Non deve essere superiore a RS036009 + RS036010 - RS036011
RS036013	Saldo finale	NP			Deve essere uguale a RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012
RS037001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2		
RS037002	Codice fiscale controllante	CF			
RS037003	Denominazione della CFC	AN			
RS037004	Soggetto non residente	CB			
RS037005	Saldo iniziale	NP			
RS037006	Reddito imputato	NP			
RS037007	Utili distribuiti	NP			
RS037008	Saldo finale	NP			
RS037009	Saldo iniziale	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS037010	Imposta dovuta	NP			
RS037011	Crediti d'imposta art. 167, comma 6	NP			
RS037012	Crediti d'imposta art. 167, comma 7	NP			
RS037013	Saldo finale	NP			
Regime di tassazione per trasparenza					
RS038001	Codice fiscale della società trasparente	CN			
RS039001	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU			
RS040001	Perdite d'esercizio rilevanti	NP			
RS040002	Svalutazioni rilevanti	NP			
RS040003	Disallineamenti attuali	NP			
RS040004	Minore importo	NP			Deve essere uguale al minore tra RS040001, RS040002 e RS040003
RS041001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP			
RS041002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP			
RS041003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP			
RS041004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP			
RS041005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP			Deve essere uguale al minore tra RS041003 e RS041004
RS042001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP			
RS042002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS042003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP			
RS042004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP			
RS042005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP			Deve essere uguale al minore tra RS042003 e RS042004
RS043001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP			
RS043002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP			
RS043003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP			
RS043004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP			
RS043005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP			Deve essere uguale al minore tra RS043003 e RS043004
RS044001	Reddito rettificato	NU			Deve essere uguale RS039001 + RS041005 + RS042005 + RS043005
RS044002	Reddito del socio	NU			Non può essere maggiore di RS044001
Concordato					
RS045001	Redditi di impresa oggetto di concordato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS045002	Redditi di lavoro autonomo oggetto di concordato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS046001	Redditi di partecipazione in impresa oggetto di concordato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS046002	Redditi di partecipazione in associazioni oggetto di concordato	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS047001	Altri redditi di partecipazione in impresa	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS047002	Altri redditi di partecipazione in associazioni	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
RS048001	Totale Impresa	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RS045001 + RS046001 + RS047001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RS048002	Totale Lavoro autonomo	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a RS045002 + RS046002 + RS047002	
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva					
Sezione I Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva					
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT002001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT002002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT003001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT003002.	**Se la casella del campo RT002001 non è barrata:** se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT002001 è barrata:** se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT003002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT003001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma del campo RT004001 e del campo RT005002 non può essere superiore RT003002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli inermediari	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non può essere superiore RT005002	
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli inermediari	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT006001	Differenza	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT003002 - RT004001 - RT005002	
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT006001 * 0,125	
RT008001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione: RT026002 - RT026001	
RT009001	Imposta sostitutiva a debito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT007001 - RT008001	
RT010001	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2000**	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT010002	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2001**	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT010003	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2002**	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT010004	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2003**	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT010005	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2004**	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale all'importo del campo RT003001	
Sezione II Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate					
RT011001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT012001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT012002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT013001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT013002.	**Se la casella del campo RT012001 non è barrata**: se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT012001 è barrata:** se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT013002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT013001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT012001 non è barrata: se RT011001 - RT012002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT014001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il campo non può essere superiore a RT013002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT015001	Differenza	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT013002 - RT014001	
RT016001	Imponibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT015001 X 0,40	
RT017001	Imposta sostitutiva a credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
Sezione III	**Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti**				
RT018001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT019001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT019002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT020001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT020002.	**Se la casella del campo RT019001 non è barrata**: se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT019001 è barrata:** se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT020002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RT020001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT019001 non è barrata: se RT018001 - RT019002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT021001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il campo non può essere superiore a RT020002	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT022001	Imponibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT020002 - RT021001	
RT023001	Imposta sostitutiva a credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
Minusvalenze non compensate nell'anno					
RT024001	Sezione II - Eccedenza relativa al 2000	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT024002	Sezione II - Eccedenza relativa al 2001	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT024003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2002	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT024004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2003	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT024005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT013001	
RT025001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2004	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RT020001	
Riepilogo compensazioni					
RT026001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non può essere superiore a RT026002	
RT026002	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RT027001	Totale imposta sostitutiva a credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT026002 - RT026001 - RT008001 + RT017001 + RT023001
Partecipazioni rivalutate					
RT028001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RT028002	Valore della partecipazione	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT028003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.		
RT028004	Imposta dovuta	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT028002 * RT028003 / 100
RT028005	Rateizzazione	CB			
RT028006	Versamento cumulativo	CB			
RT029001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RT029002	Valore della partecipazione	NP			
RT029003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.		
RT029004	Imposta dovuta	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT029002 * RT029003 / 100
RT029005	Rateizzazione	CB			
RT029006	Versamento cumulativo	CB			
RT030001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RT030002	Valore della partecipazione	NP			
RT030003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.		
RT030004	Imposta dovuta	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT030002 * RT030003 / 100
RT030005	Rateizzazione	CB			
RT030006	Versamento cumulativo	CB			
RT031001	Codice	N1	Vale 1 o 2		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RT031002	Valore della partecipazione	NP			
RT031003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.		
RT031004	Imposta dovuta	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT031002 * RT031003 / 100
RT031005	Rateizzazione	CB			
RT031006	Versamento cumulativo	CB			
RT032001	Codice	N1	Vale 1 o 2		
RT032002	Valore della partecipazione	NP			
RT032003	Aliquota	PC	Vale 2 o 4.		
RT032004	Imposta dovuta	NP			deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT032002 * RT032003 / 100
RT032005	Rateizzazione	CB			
RT032006	Versamento cumulativo	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF					
RV001001	Reddito imponibile	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Se non è compilato il rigo RN20 oppure, anche se compilato, l'importo di RN020004 è maggiore o uguale di RN019001 seguire le istruzioni di cui al punto A, altrimenti seguire le istruzioni di cui al punto B. A) Se RN006004 - RN014001 - RN015001 - RN021002 - RN022001 - RN022002 è maggiore di 10, il campo è uguale a RN001004 - RN002001 - RN003001; altrimenti è uguale a zero. B) Se RN020002 - (RN020003 - RN018001) - RN015001 - RN021002 - RN022001 - RN022002 è maggiore di 10, il campo è uguale a RN001004 - RN002001 - RN003001; altrimenti è uguale a zero.
RV002001	Addizionale regionale all'Irpef - Casella casi particolari	N1	Vale 1 o 2	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Può essere presente solo se il comune di residenza al 31/12/2004 è ralativo ad una delle seguenti regioni: Lombardia, Puglia o Veneto. Per la regione Lombardia e la regione Puglia deve essere indicato il valore 1 se la casella risulta barrata. Per la regione Veneto può assumere i valori 1 o 2.
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non può essere superiore a RV001001 * 4/100	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non superiore a RV003003	
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RV003001 + RC011001 + RL023002 + RC014001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001004- RN002001 è maggiore di 9.296)	
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Campo alternativo a RV006002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV009001	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Non può essere superiore a 0,50
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. E' uguale a RV001001* RV009001 / 100	
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non superiore a RV011003	
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Non superiore a RV011003	
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Deve essere uguale a RV011001 + RC012001
RV012001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Campo alternativo a RV014002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2005	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Campo alternativo a RV014001. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B.
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
Quadro RW - investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero					
Sez. I Trasferimenti da o verso l'estero					
RW001001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW001001, RW001004, RW001005, RW001006, RW001007, RW001008, RW001009
RW001002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW001003	Codice stato estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW001004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW001005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW001006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW001007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW001008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW001009	Importo	NP			
RW002001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW002001, RW002004, RW002005, RW002006, RW002007, RW002008, RW002009
RW002002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			
RW002003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori		
RW002004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW002005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW002006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW002007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW002008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW002009	Importo	NP			
RW003001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW003001, RW003004, RW003005, RW003006, RW003007, RW003008, RW003009
RW003002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			
RW003003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW003004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW003005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW003006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW003007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni		
RW003008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW003009	Importo	NP			
RW004001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW004001, RW004004, RW004005, RW004006, RW004007, RW004008, RW004009
RW004002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW004003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW004004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW004005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW004006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW004007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW004008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW004009	Importo	NP			
RW005001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW005001, RW005004, RW005005, RW005006, RW005007, RW005008, RW005009
RW005002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			
RW005003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW005004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW005005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW005006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW005007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW005008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW005009	Importo	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW006001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW006001, RW006004, RW006005, RW006006, RW006007, RW006008, RW006009
RW006002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN			
RW006003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW006004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW006005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		
RW006006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.		
RW006007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW006008	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW006009	Importo	NP			
Sez. II Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2002					
RW007001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW007001, RW007002, RW007003
RW007002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW007003	Importo	NP			
RW007004	Casella	CB			
RW008001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW008001, RW008002, RW008003
RW008002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW008003	Importo	NP			
RW008004	Casella	CB			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW009001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW009001, RW009002, RW009003
RW009002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW009003	Importo	NP			
RW009004	Casella	CB			
RW010001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW010001, RW010002, RW010003
RW010002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW010003	Importo	NP			
RW010004	Casella	CB			
Sez. III Trasferimenti da, verso e sull'estero					
RW011001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW011002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3		
RW011003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW011004	Codice ABI/CAB	N10			
RW011005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN			
RW011006	Numero del conto corrente	AN			
RW011007	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW011008	Importo	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RW012001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW012002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3		
RW012003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW012004	Codice ABI/CAB	N10			
RW012005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN			
RW012006	Numero del conto corrente	AN			
RW012007	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW012008	Importo	NP			
RW013001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"		Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW013002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3		
RW013003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"		
RW013004	Codice ABI/CAB	N10			
RW013005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN			
RW013006	Numero del conto corrente	AN			
RW013007	Data	DT	Non può essere superiore al 2004.		
RW013008	Importo	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti					
RX001001	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a RN032001 - RQ004001 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX001002	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX001003	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX001004	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a RV008001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a RV016001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX004001	IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	Deve essere uguale alla somma, se positiva, di VL039001 - VL038001 di tutti i moduli; se il risultato dell'operazione è negativo il campo deve essere impostato a zero.
RX004002	IVA - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX004003	IVA - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX004004	IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX005001	IRAP - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a IQ095001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX005002	IRAP - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX005003	IRAP - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX005004	IRAP - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX006001	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a RT027001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX006002	Imposta sostitutiva RT - Eccedenza di versamento a saldo	NP			
RX006003	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX006004	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX007002	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI - Eccedenza a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX007003	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP			
RX007004	Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX008001	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La colonna 1 deve essere uguale a RM018004. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX008002	Imposta quadro RM - sez. VIII - Eccedenza a saldo	NP			
RX008003	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP			
RX008004	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX009002	Imposta quadro RQ - Eccedenza a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX009003	Imposta quadro RQ - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX009004	Imposta quadro RQ -- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX010002	Imposta quadro RY - Eccedenza a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX010003	Imposta quadro RY- - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX010004	Imposta quadro RY - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX011002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX011003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX011004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			
RX012002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX012003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			
RX012004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX013002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX013003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP			
RX013004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP			
RX013005	Importo residuo da compensare - IVA	NP			
RX014002	Eccedenza o credito precedente - IRAP	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX014003	Importo compensato nel mod. F24 - IRAP	NP			
RX014004	Importo di cui si chiede il rimborso - IRAP	NP			
RX014005	Importo residuo da compensare - IRAP	NP			
RX015002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX015003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP			
RX015004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP			
RX015005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "C"

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX016002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	
RX016003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX016004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP			
RX016005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP			
RX017001	Codice tributo	N4		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX017002	Eccedenza o credito precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX017003	Importo compensato nel mod. F24	NP			
RX017004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP			
RX017005	Importo residuo da compensare	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX018001	Codice tributo	N4		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX018002	Eccedenza o credito precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX018003	Importo compensato nel mod. F24	NP			
RX018004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP			
RX018005	Importo residuo da compensare	NP			
RX019001	Codice tributo	N4		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX019002	Eccedenza o credito precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX019003	Importo compensato nel mod. F24	NP			
RX019004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP			
RX019005	Importo residuo da compensare	NP			
RX020001	Codice tributo	N4		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RX020002	Eccedenza o credito precedente	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX020003	Importo compensato nel mod. F24	NP			
RX020004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP			
RX020005	Importo residuo da compensare	NP			
RX021001	Versamento annuale dell'IVA	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Deve essere uguale alla somma, se positiva, di VL038001 - VL039001 di tutti i moduli. Se il risultato dell'operazione è negativo o inferiore a 11, il campo deve essere impostato a zero.
QUADRO RY - Rivalutazione dei beni d'impresa e riconoscimento dei maggiori valori iscritti					
RY001001	Denominazione	AN			
RY001002	Importo	NP			
RY002001	Denominazione	AN			
RY002002	Importo	NP			
RY003001	Denominazione	AN			
RY003002	Importo	NP			
RY004002	Totale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RY001002 + RY002002 + RY003002 di tutti i moduli	
RY004003	Imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Deve essere uguale a RY004002 * 0,1
RY005001	Denominazione	AN			
RY005002	Importo	NP			
RY006001	Denominazione	AN			
RY006002	Importo	NP			
RY007001	Denominazione	AN			
RY007002	Importo	NP			
RY008002	Totale	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RY005002 + RY006002 + RY007002 di tutti i moduli	
RY008003	Imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo	Deve essere uguale a RY008002 * 0,04

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi		
RY009003	Totale imposta	NP		Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo Deve essere uguale a RY004003 + RY008003	
Ultimi tre caratteri di controllo					
8	Filler	1898	1 AN	Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	2 AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Protocollo assegnato da Banche e Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	Impostare sempre

RECORD DI TIPO "L" :

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese					
Sezione I Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (01)					
RU001002	Sezione I Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU002001	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 29 L.388/2000.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU002002	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 8 L.448/1998.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU003002	Sezione I Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU004002	Sezione I Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU005002	Sezione I Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU001002 + RU002001 + RU002002 - RU003002 + RU004002) è maggiore di 0 allora vale RU001002 + RU002001 + RU002002 - RU003002 + RU004002 altrimenti vale 0

RU006002	Sezione I Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU005002
RU007002	Sezione I Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU005002 - RU006002) è maggiore di 0 allora vale RU005002 - RU006002 altrimenti vale 0
Sezione II **Esercenti sale cinematografiche (02)**					
RU008003	Sezione II. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU009003	Sezione II. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU010001	Sezione II. Credito utilizzato ai fini IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU010002	Sezione II. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU011003	Sezione II. Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU012003	Sezione II. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU008003 + RU009003 - RU010001 - RU010002 + RU011003) è maggiore di 0 allora vale RU008003 + RU009003 - RU010001 - RU010002 + RU011003 altrimenti vale 0
Sezione III **Incentivi occupazionali (03)**					
RU013001	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU013003	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU014002	Sezione III Credito d'imposta spettante nel periodo di cui aree svantaggiate ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU014003

RU014003	Sezione III Credito d'imposta complessivo spettante nel periodo ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non inferiore a RU014002
RU015001	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU015003	Sezione III Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU016001	Sezione III Credito d'imposta riversato AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU016003	Sezione III Credito d'imposta riversato ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU017001	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU013001 + RU016001 - RU015001) è maggiore di 0 allora vale RU013001 + RU016001 - RU015001 altrimenti vale 0
RU017003	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU013003 + RU014003 - RU015003 + RU016003) è maggiore di 0 allora vale RU013003 + RU014003 - RU015003 + RU016003 altrimenti vale 0
RU018001	Sezione III Altri aiuti "de minimis" fruiti Data concessione ultimo aiuto	DT		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Dato obbligatorio se presente RU018002
RU018002	Sezione III Altri aiuti "de minimis" fruiti Ammontare concesso ultimo triennio	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione IV Investimenti delle imprese editrici (4)					
RU019002	Sezione IV Costo degli investimentiagevolati 2002.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU019003	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2003.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU019004	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2004.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU020004	Sezione IV Credito d'imposta spettante nel periodo 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Deve essere uguale a (RU019002 + RU019003 + RU019004) * 0,03
RU021002	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021003	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022002	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022003	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022004	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023002	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023003	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023004	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU024002	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU021002 - RU022002+ RU023002) è maggiore di 0 allora vale RU021002 - RU022002+ RU023002 altrimenti vale 0
RU024003	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU021003 - RU022003+ RU023003) è maggiore di 0 allora vale RU021003 - RU022003+ RU023003 altrimenti vale 0
RU024004	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU020004 - RU022004+ RU023004) è maggiore di 0 allora vale RU020004 - RU022004+ RU023004 altrimenti vale 0

Sezione V **Esercizio di servizio di taxi (05)**					
RU025006	Sezione V Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU026006	Sezione V Credito di imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU027001	Sezione V Credito utilizzato ai fini versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU027002	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul	
RU027003	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi Irpef	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU025006
RU027004	Sezione V Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU025006
RU027005	Sezione V Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU028006	Sezione V Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU029006	Sezione V Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU025006 + RU026006 - RU027001 - RU027002 - RU027003 - RU027004 - RU027005 + RU028006) è maggiore di 0 allora vale RU025006 + RU026006 - RU027001 - RU027002 - RU027003 - RU027004 - RU027005 + RU028006 altrimenti vale 0
RU030006	Sezione V Credito d'imposta residuo da convertire in buono d'imposta	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU029006
RU031006	Sezione V Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU029006 - RU030006
Sezione VII **Campagne pubblicitarie (07)**					
RU036001	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU036002	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037001	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037002	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU038001	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU038002	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU039001	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU035001 + RU036001 + RU038001 - RU037001 è maggiore di 0 allora vale RU035001 + RU036001 + RU038001 - RU037001 altrimenti vale 0
RU039002	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU035002 + RU036002 + RU038002 - RU037002 è maggiore di 0 allora vale RU035002 + RU036002 + RU038002 - RU037002 altrimenti vale 0
RU040001	Decadenza dal contributo Istanza fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se presente RU038001 o RU039001 vale 0
RU040002	Decadenza dal contributo Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se presente RU038002 o RU039002 vale 0
Sezione VIII **Carta per editori (08)**					
RU041001	Sezione VIII. Spesa sostenuta per l'acquisto della carta	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU042001	Sezione VIII. Credito di imposta spettante	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non deve essere superiore a (RU041001*0,1)

RU046001	Sezione VIII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU042001 + RU045001 - RU044001) è maggiore di 0 allora vale RU042001 + RU045001 - RU044001 altrimenti vale 0
Sezione IX Investimenti in agricoltura (09)					
RU047001	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Investimento lordo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU047002	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Investimento netto	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non deve essere superiore a RU047001
RU047003	Sezione IX. Credito maturato nel periodo Credito maturato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048001	Sezione IX. Dati riassuntivi del periodo Residuo prec. dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048002	Sezione IX. Risultato del periodo Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048003	Sezione IX. Risultato del periodo Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU048004	Sezione IX. Risultato del periodo Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU047003 + RU048001 - RU048002 + RU048003) maggiore di 0 allora vale RU047003 + RU048001 - RU048002 + RU048003 altrimenti vale 0
RU049002	Sezione IX. Rideterminazione del credito Secondo periodo d'imposta precedente	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049003	Sezione IX. Rideterminazione del credito Periodo d'imposta precedente	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049004	Sezione IX. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU049005	Sezione IX. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

Sezione X - Investimenti aree svantaggiate
Art. 8 L. 388/2000 (VS)
Art. 10 D.L. n. 138/2002 (TS)
Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2003 (S3)
Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2004 (S4)

RU050001	Sezione X. Codice credito	AN	Vale VS o TS o S3 o S4	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU051001	Sezione X. Dati generali. Art. 8, co. 6	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU051002	Sezione X. Dati generali. PI	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo e deve essere impostato obbligatoriamente RU051002 o RU051003 o RU051004	Se è presente RU051003 o RU051004 vale 0
RU051003	Sezione X. Dati generali. MI	CB			Se è presente RU051002 o RU051004 vale 0
RU051004	Sezione X. Dati generali. GI	CB			Se è presente RU051002 o RU051003 vale 0
RU051005	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU051006	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2003	NP			
RU051007	Sezione X. Dati generali. Aiuti fruiti 2004	NP			
RU052001	Sezione X. Abruzzo. Investimento lordo	NP			
RU052002	Sezione X. Abruzzo. Mezzi bancari/postali	NP			
RU052003	Sezione X. Abruzzo. Contanti	NP			
RU052004	Sezione X. Abruzzo. Investimento netto	NP			Non superiore a RU052001
RU052005	Sezione X. Abruzzo. Percentuale intensità	PC			
RU052006	Sezione X. Abruzzo. Credito maturato	NP			
RU053001	Sezione X. Basilicata. Investimento lordo	NP			
RU053002	Sezione X. Basilicata. Mezzi bancari/postali	NP			
RU053003	Sezione X. Basilicata. Contanti	NP			
RU053004	Sezione X. Basilicata. Investimento netto	NP			Non superiore a RU053001

RU053005	Sezione X. Basilicata. Percentuale intensità	PC			
RU053006	Sezione X. Basilicata. Credito maturato	NP			
RU054001	Sezione X. Calabria. Investimento lordo	NP			
RU054002	Sezione X. Calabria. Mezzi bancari/postali	NP			
RU054003	Sezione X. Calabria. Contanti	NP			
RU054004	Sezione X. Calabria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU054001
RU054005	Sezione X. Calabria. Percentuale intensità	PC			
RU054006	Sezione X. Calabria. Credito maturato	NP			
RU055001	Sezione X. Campania. Investimento lordo	NP			
RU055002	Sezione X. Campania. Mezzi bancari/postali	NP			
RU055003	Sezione X. Campania. Contanti	NP			
RU055004	Sezione X. Campania. Investimento netto	NP			Non superiore a RU055001
RU055005	Sezione X. Campania. Percentuale intensità	PC			
RU055006	Sezione X. Campania. Credito maturato	NP			
RU056001	Sezione X. Emilia Romagna. Investimento lordo	NP			
RU056002	Sezione X. Emilia Romagna. Mezzi bancari/postali	NP			
RU056003	Sezione X. Emilia Romagna. Contanti	NP			
RU056004	Sezione X. Emilia Romagna. Investimento netto	NP			Non superiore a RU056001
RU056005	Sezione X. Emilia Romagna. Percentuale intensità	PC			
RU056006	Sezione X. Emilia Romagna. Credito maturato	NP			
RU057001	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Investimento lordo	NP			
RU057002	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU057003	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Contanti	NP			
RU057004	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU057001
RU057005	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Percentuale intensità	PC			

RU057006	Sezione X. Friuli Venezia Giulia. Credito maturato	NP			
RU058001	Sezione X. Lazio. Investimento lordo	NP			
RU058002	Sezione X. Lazio. Mezzi bancari/postali	NP			
RU058003	Sezione X. Lazio. Contanti	NP			
RU058004	Sezione X. Lazio. Investimento netto	NP			Non superiore a RU058001
RU058005	Sezione X. Lazio. Percentuale intensità	PC			
RU058006	Sezione X. Lazio. Credito maturato	NP			
RU059001	Sezione X. Liguria. Investimento lordo	NP			
RU059002	Sezione X. Liguria. Mezzi bancari/postali	NP			
RU059003	Sezione X. Liguria. Contanti	NP			
RU059004	Sezione X. Liguria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU059001
RU059005	Sezione X. Liguria. Percentuale intensità	PC			
RU059006	Sezione X. Liguria. Credito maturato	NP			
RU060001	Sezione X. Lombardia. Investimento lordo	NP			
RU060002	Sezione X. Lombardia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU060003	Sezione X. Lombardia. Contanti	NP			
RU060004	Sezione X. Lombardia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU060001
RU060005	Sezione X. Lombardia. Percentuale intensità	PC			
RU060006	Sezione X. Lombardia. Credito maturato	NP			
RU061001	Sezione X. Marche. Investimento lordo	NP			
RU061002	Sezione X. Marche. Mezzi bancari/postali	NP			
RU061003	Sezione X. Marche. Contanti	NP			
RU061004	Sezione X. Marche. Investimento netto	NP			Non superiore a RU061001
RU061005	Sezione X. Marche. Percentuale intensità	PC			
RU061006	Sezione X. Marche. Credito maturato	NP			
RU062001	Sezione X. Molise. Investimento lordo	NP			
RU062002	Sezione X. Molise. Mezzi bancari/postali	NP			
RU062003	Sezione X. Molise. Contanti	NP			
RU062004	Sezione X. Molise. Investimento netto	NP			Non superiore a RU062001
RU062005	Sezione X. Molise. Percentuale intensità	PC			

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

RU062006	Sezione X. Molise. Credito maturato	NP			
RU063001	Sezione X. Piemonte. Investimento lordo	NP			
RU063002	Sezione X. Piemonte. Mezzi bancari/postali	NP			
RU063003	Sezione X. Piemonte. Contanti	NP			
RU063004	Sezione X. Piemonte. Investimento netto	NP			Non superiore a RU063001
RU063005	Sezione X. Piemonte. Percentuale intensità	PC			
RU063006	Sezione X. Piemonte. Credito maturato	NP			
RU064001	Sezione X. Puglia. Investimento lordo	NP			
RU064002	Sezione X. Puglia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU064003	Sezione X. Puglia. Contanti	NP			
RU064004	Sezione X. Puglia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU064001
RU064005	Sezione X. Puglia. Percentuale intensità	PC			
RU064006	Sezione X. Puglia. Credito maturato	NP			
RU065001	Sezione X. Sardegna. Investimento lordo	NP			
RU065002	Sezione X. Sardegna. Mezzi bancari/postali	NP			
RU065003	Sezione X. Sardegna. Contanti	NP			
RU065004	Sezione X. Sardegna. Investimento netto	NP			Non superiore a RU065001
RU065005	Sezione X. Sardegna. Percentuale intensità	PC			
RU065006	Sezione X. Sardegna. Credito maturato	NP			
RU066001	Sezione X. Sicilia. Investimento lordo	NP			
RU066002	Sezione X. Sicilia. Mezzi bancari/postali	NP			
RU066003	Sezione X. Sicilia. Contanti	NP			
RU066004	Sezione X. Sicilia. Investimento netto	NP			Non superiore a RU066001
RU066005	Sezione X. Sicilia. Percentuale intensità	PC			
RU066006	Sezione X. Sicilia. Credito maturato	NP			
RU067001	Sezione X. Toscana. Investimento lordo	NP			
RU067002	Sezione X. Toscana. Mezzi bancari/postali	NP			
RU067003	Sezione X. Toscana. Contanti	NP			
RU067004	Sezione X. Toscana. Investimento netto	NP			Non superiore a RU067001

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

RU067005	Sezione X. Toscana. Percentuale intensità	PC			
RU067006	Sezione X. Toscana. Credito maturato	NP			
RU068001	Sezione X. Trentino. Investimento lordo	NP			
RU068002	Sezione X. Trentino. Mezzi bancari/postali	NP			
RU068003	Sezione X. Trentino. Contanti	NP			
RU068004	Sezione X. Trentino. Investimento netto	NP			Non superiore a RU068001
RU068005	Sezione X. Trentino. Percentuale intensità	PC			
RU068006	Sezione X. Trentino. Credito maturato	NP			
RU069001	Sezione X. Umbria. Investimento lordo	NP			
RU069002	Sezione X. Umbria. Mezzi bancari/postali	NP			
RU069003	Sezione X. Umbria. Contanti	NP			
RU069004	Sezione X. Umbria. Investimento netto	NP			Non superiore a RU069001
RU069005	Sezione X. Umbria. Percentuale intensità	PC			
RU069006	Sezione X. Umbria. Credito maturato	NP			
RU070001	Sezione X. Valle D'Aosta. Investimento lordo	NP			
RU070002	Sezione X. Valle D'Aosta. Mezzi bancari/postali	NP			
RU070003	Sezione X. Valle D'Aosta. Contanti	NP			
RU070004	Sezione X. Valle D'Aosta. Investimento netto	NP			Non superiore a RU070001
RU070005	Sezione X. Valle D'Aosta. Percentuale intensità	PC			
RU070006	Sezione X. Valle D'Aosta. Credito maturato	NP			
RU071001	Sezione X. Veneto. Investimento lordo	NP			
RU071002	Sezione X. Veneto. Mezzi bancari/postali	NP			
RU071003	Sezione X. Veneto. Contanti	NP			
RU071004	Sezione X. Veneto. Investimento netto	NP			Non superiore a RU071001
RU071005	Sezione X. Veneto. Percentuale intensità	PC			
RU071006	Sezione X. Veneto. Credito maturato	NP			
RU072001	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Residuo prec. dichiarazione	NP			Se RU050001 è uguale a "S4" allora vale 0

RU072002	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Credito maturato	NP			E' uguale a RU052006 + RU053006 + RU054006 + RU055006 + RU056006 + RU057006 + RU058006 + RU059006 + RU060006 + RU061006 + RU062006 + RU063006 + RU064006 + RU065006 + RU066006 + RU067006 + RU068006 + RU069006 + RU070006 + RU071006
RU072003	Dati riassuntivi del periodo d'imposta Compensaz. D.Lgs 241/97	NP			
RU072004	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Credito riversato	NP			
RU072005	Sezione X. Dati riassuntivi del periodo d'imposta Residuo da riportare	NP			Se (RU072001+ RU072002 - RU072003+ RU072004) è maggiore di 0 vale RU072001+ RU072002 - RU072003+ RU072004 altrimenti vale 0
RU074002	Sezione X. Rideterminazione del credito Terzo periodo d'imposta precedente	NP			
RU074003	Sezione X. Rideterminazione del credito Secondo periodo d'imposta precedente	NP			
RU074004	Sezione X. Rideterminazione del credito Periodo d'imposta precedente	NP			
RU074005	Sezione X. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP			
RU074006	Sezione X. Rideterminazione del credito Importo versato	NP			

Sezione XI **Investimenti innovativi (10) Spese di ricerca (11) Commercio e turismo (12) Strumenti per pesare (13) Imprenditoria femminile (14)**					
RU075001	Sezione XI. Codice credito	AN	Vale da 10 a 14	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU076001	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2000)	NP			
RU076002	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	
RU076003	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2002)	NP			
RU076004	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2003)	NP			
RU077004	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2003)	NP			
RU077005	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2004)	NP			
RU078001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2000)	NP			Non superiore a RU076001
RU078002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Non superiore a RU076002
RU078003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2002)	NP			Non superiore a RU076003
RU078004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2003)	NP			Non superiore a RU076004 + RU077004
RU078005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini Irpef (2004)	NP			Non superiore a RU077005
RU079001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2000)	NP			
RU079002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	
RU079003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2002)	NP			
RU079004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA (2003)	NP			
RU080001	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2000)	NP			Non superiore a RU076001

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

RU080002	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Non superiore a RU076002
RU080003	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2002)	NP			Non superiore a RU076003
RU080004	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2003)	NP			Non superiore a RU076004 + RU077004
RU080005	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2004)	NP			Non superiore a RU077005
RU081001	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2000)	NP			
RU081002	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	
RU081003	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2002)	NP			
RU081004	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2003)	NP			
RU081005	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2004)	NP			
RU082001	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2000)	NP			
RU082002	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2001)	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	
RU082003	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2002)	NP			
RU082004	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2003)	NP			
RU082005	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2004)	NP			
RU083002	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2001	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Se (RU076002 - RU078002 - RU079002 - RU080002 - RU081002 + RU082002) è maggiore di 0 vale RU076002 - RU078002 - RU079002 - RU080002 - RU081002 + RU082002 altrimento vale 0

RU083003	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2002	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Se (RU076003 - RU078003 - RU079003 - RU080003 - RU081003 + RU082003) è maggiore di 0 vale RU076003 - RU078003 - RU079003 - RU080003 - RU081003 + RU082003 altrimento vale 0
RU083004	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2003	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Se (RU076004 + RU077004 - RU078004 - RU079004 - RU080004 - RU081004 + RU082004) è maggiore di 0 vale RU076004 + RU077004 - RU078004 - RU079004 - RU080004 - RU081004 + RU082004 altrimento vale 0
RU083005	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP		Se RU075001 è uguale a 14 allora vale 0	Se (RU077005 - RU078005 - RU080005 - RU081005 + RU082005) è maggiore di 0 vale RU077005 - RU078005 - RU080005 - RU081005 + RU082005 altrimento vale 0
Sezione XII **Assunzioni ex. Art 4, L.449/1997 (15) Assunzioni ex. Art 4, L.448/1998 (16)** **Incentivi per la ricerca scientifica (17)**					
RU084001	Sezione XII. Codice credito	AN	Vale da 15 a 17	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU085005	Sezione XII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			

RU086005	Sezione XII. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Se RU084001 è uguale a 16 allora vale 0	
RU087001	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA	NP			
RU087002	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi Irpef	NP			Non superiore a RU085005 + RU086005
RU087003	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Non superiore a RU085005 + RU086005
RU087004	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU088005	Sezione XII. Credito riversato	NP			
RU089005	Sezione XII. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			Se (RU085005 + RU086005 - RU087001 - RU087002 - RU087003 - RU087004 + RU088005) è maggiore di 0 allora vale RU085005 + RU086005 - RU087001 - RU087002 - RU087003 - RU087004 + RU088005 altrimenti vale 0
Sezione XIII **Rottamazione veicoli (18) Rottamazione macchine agricole (19)** **Veicoli elettrici, metano o a GPL (20) Metanizzazione Sardegna (21)**					
RU090001	Sezione XIII. Codice credito	AN	Vale da 18 a 21	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU091006	Sezione XIII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			
RU092006	Sezione XIII. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Se RU090001 è uguale a 18 allora vale 0	
RU093001	Sezione XIII. Credito utilizzato ai fini ritenute alla fonte	NP			
RU093002	Sezione XIII. Credito utilizzato ai fini IVA	NP			
RU093003	Sezione XIII. Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi Irpef	NP			Non superiore a RU091006 + RU092006

RU093004	Sezione XIII. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Non superiore a RU091006 + RU092006
RU093005	Sezione XIII. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU094006	Sezione XIII. Credito riversato	NP			
RU095006	Sezione XIII. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			Se (RU091006 + RU092006 + RU094006 - RU093001 - RU093002 - RU093003 - RU093004 - RU093005) è maggiore di 0 allora vale RU091006 + RU092006 + RU094006 - RU093001 - RU093002 - RU093003 - RU093004 - RU093005 altrimenti vale 0
Sezione XIV **Carbon tax (22) Caro petrolio (23)**					
RU096001	Sezione XI Codice credito	AN	Vale da 22 a 23	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU097001	Sezione XIV Credito d'imposta spettante nel periodo.	NP			
RU098001	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU099001	Sezione XIV Credito d'imposta riversato	NP			
RU100001	Sezione XIV Importo chiesto a rimborso	NP			Se (RU097001 - RU098001 + RU099001) è maggiore di 0 allora vale RU097001 - RU098001 + RU099001 altrimenti vale 0

Sezione XV Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e autombulanze (28) Regimi fiscali agevolati (30) Software per farmacie (34)					
RU101001	Sezione XV Codice credito	AN	Vale 24 o 28 o 30 o 34	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU102001	Sezione XV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Può essere impostato solo se RU101001 vale '24' o '28' o '30'	
RU103001	Sezione XV Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			
RU104001	Sezione XV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU105001	Sezione XV Credito d'imposta riversato	NP			
RU106001	Sezione XV Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione	NP			Se (RU102001 + RU103001 - RU104001 + RU105001) è maggiore di 0 allora vale RU102001 + RU103001 - RU104001 + RU105001 altrimenti vale 0
Sezione XVI Altri crediti d'imposta (99)					
RU107006	Sezione XVI Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU108006	Sezione XVI Crediti d'imposta residui non indicati nella precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU109001	Sezione XVI Importo utilizzato ai fini del versamento delle ritenute.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU109002	Sezione XVI Importo utilizzato ai fini Iva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU109003	Sezione XVI Importo utilizzato ai fini imposte sui redditi Irpef	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU107006 + RU108006
RU109004	Sezione XVI Importo utilizzato ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU107006 + RU108006
RU109005	Sezione XVI Importo utilizzato ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

RU110006	Sezione XVI Crediti d'imposta riversati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU111006	Sezione XVI Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU107006 + RU108006 - RU109001 - RU109002 - RU109003 - RU109004 - RU109005 + RU110006) è maggiore di 0 allora vale RU107006 + RU108006 - RU109001 - RU109002 - RU109003 - RU109004 - RU109005 + RU110006 altrimenti vale 0
Sezione XVII Creditori verso EFIM (32)					
RU112005	Sezione XVII Credito residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU113005	Sezione XVII Credito rimborsato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU114001	Sezione XVII Sospensione per versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU112005 - RU113005
RU114002	Sezione XVII Sospensione per IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU112005 - RU113005
RU114003	Sezione XVII Sospensione per imposte sui redditi Irpef	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU112005 - RU113005
RU114004	Sezione XVII. Sospensione per iscrizione a ruolo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU112005 - RU113005

RU115005	Sezione XVII Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se (RU112005 - RU113005 - RU114001 - RU114002 - RU114003 - RU114004) e maggiore di 0 allora vale RU112005 - RU113005 - RU114001 - RU114002 - RU114003 - RU114004 altrimenti vale 0
Sezione XVIII **Credito d'imposta per cessione attività regolarizzate (33)**					
RU116001	Sezione XVIII Valore delle attività cedute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU117001	Sezione XVIII Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU116001 * 0,06
RU118001	Sezione XVIII Credito residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU119001	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini Irpef	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU117001 + RU118001
RU120001	Sezione XVIII Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se RU117001 + RU118001 - RU119001 è maggiore di 0 allora deve essere uguale a RU117001 + RU118001 - RU119001 altrimenti vale 0
Sezione XIX **Crediti d'imposta ricevuti**					
RU121001	Sezione XIX Codice credito.	AN	Vale da 01 a 21 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 35 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU121002	Sezione XIX Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU121003	Codice fiscale soggetto partecipato	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU121004	Sezione XIX Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU122001	Sezione XIX Codice credito.	AN	Vale da 01 a 21 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 35 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU122002	Sezione XIX Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU122003	Sezione XIX Codice fiscale soggetto partecipato	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU122004	Sezione XIX Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU123001	Sezione XIX Codice credito.	AN	Vale da 01 a 21 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 35 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU123002	Sezione XIX Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU123003	Codice fiscale soggetto partecipato	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU123004	Sezione XIX Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU124001	Sezione XIX Codice credito.	AN	Vale da 01 a 21 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 35 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU124002	Sezione XIX Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU124003	Codice fiscale soggetto partecipato	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "L"

RU124004	Sezione XIX Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU125001	Sezione XIX Codice credito.	AN	Vale da 01 a 21 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 35 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU125002	Sezione XIX Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU125003	Codice fiscale soggetto partecipato	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU125004	Sezione XIX Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

Specifiche tecniche mod. UNICO PF / 2005 Record di tipo "Z"

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'E'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'I'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'L'	61	9	NU	
9	Numero record di tipo 'Q'	70	9	NU	
10	Numero record di tipo 'R'	79	9	NU	
11	Numero record di tipo 'S'	88	9	NU	
12	Numero record di tipo 'T'	97	9	NU	
13	Numero record di tipo 'U'	106	9	NU	
14	Numero record di tipo 'X'	115	9	NU	
Spazio non utilizzato					
15	Filler	124	1774	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
16	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
17	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

ALLEGATO B

Specifiche tecniche “Parametri” 2005
Esercenti arti e professioni

Generalità

Il record relativo ai parametri presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento dei record all'interno della fornitura stessa.

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo "U"è il record contenente i dati relativi all'allegato "parametri" relativo alla dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo "U" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell'allegato;.

La struttura del record

Il record di tipo "U" è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l'esito del calcolo; un'area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l'area relativa all'esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all'esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all'esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti arti e professioni riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell'area destinata ai soggetti esercenti arti e professioni non valorizzando l'area di calcolo relativa ai soggetti esercenti attività di impresa.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo carattere che individua il quadro dell'allegato;
  - secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

  L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **11** caratteri, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5,** obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo "U" possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
N	Campo numerico	Destra	' 0234'

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 94 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2004" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;
- Il campo Q04 "Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche" non deve essere superiore al campo Q03 "Valore complessivo dei beni strumentali"
- Il campo Compensi dichiarati non deve superare i 5.164.569 EURO.
- Se è barrata la casella "Esenzione IVA" i campi da Q13 a Q16 devono essere assenti.
- I campi Q18, Q19, Q20, Q21 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadro RE

RECORD DI TIPO U						
Da	**A**	**Lunghezza**	**Descrizione**	**Tipo**	**Valore**	**Note**
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	94	5	Codice attività ATECOFIN 2004	AN		Obbligatorio
95	98	4	Anno di imposta	N	2004	Obbligatorio
99	99	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
100	100	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
101	130	30	Persona fisica - cognome	AN		
131	160	30	Persona fisica - nome	AN		
161	220	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
221	223	3	Giorni di attività nell'anno	N	**365**	Obbligatorio
224	224	1	Inizio attività nell'anno	N	0-1	0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero**
225	225	1	Cessazione attività nell'anno	N	0-1	0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero**
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+;-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	00000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	00000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	00000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
297	307	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	00000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	00000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
			VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI			
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000-2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo;1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
			AREA DI SERVIZIO			
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1892	11	Spazio libero	AN		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti arti e professioni			
1	11	Q00101	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	N		Importi in EURO
2	11	Q00201	Consumi	N		Importi in EURO
3	11	Q00301	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
4	11	Q00401	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
5	11	Q00501	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	N		Importi in EURO
6	11	Q00601	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	N		Importi in EURO
7	11	Q00701	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
8	11	Q00801	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
9	11	Q00901	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
10	11	Q01001	Altre spese	N		Importi in EURO
11	11	Q01101	Compensi dichiarati	N		Importi in EURO
12	1	Q01201	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
13	11	Q01301	Volume di affari	N		Importi in EURO
14	11	Q01401	Altre operazioni sempre che diano luogo a compensi quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	N		Importi in EURO
15	11	Q01501	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
16	11	Q01601	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni)	N		Importi in EURO
17	1	Q01701	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
18	5	Q01801	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
19	5	Q01901	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
20	5	Q02001	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 10 anni	N		
21	5	Q02101	Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati con età superiore a 65 anni	N		
22	11	Q02201	Compensi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO

ALLEGATO C

Specifiche tecniche “Parametri” 2005
Esercenti attività d’impresa

Generalità

Il record relativo ai parametri presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento dei record all'interno della fornitura stessa.

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo "U"è il record contenente i dati relativi all'allegato "parametri" relativo alla dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo "U" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell'allegato;.

La struttura del record

Il record di tipo "U" è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l'esito del calcolo; un'area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l'area relativa all'esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all'esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all'esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti attività di impresa riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell'area destinata all'imprese non valorizzando l'area di calcolo relativa ai soggetti esercenti arti e professioni.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo carattere che individua il quadro dell'allegato;
  - secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo(in particolare si precisa che: i Ricavi Totali dichiarati di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85 del TUIR devono essere indicati nel campo P02501; gli Altri Proventi Totali considerati ricavi devono essere indicati nel campo P02601)

  L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **11** caratteri, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5,** obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record.

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo “U” possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L’allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l’impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo “U” possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA      `
N	Campo numerico	Destra	`        0234`

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo “U” devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

Si precisa che per il campo P01302 - Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - la quota delle perdite del coniuge dell’azienda coniugale non ha significato rispetto all’apporto di lavoro di quest’ultimo ai fini dell’applicazione della metodologia matematico-statistica relativa ai parametri; pertanto, verrà considerato uguale a zero.

E’ opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 94 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2004" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;

- Il campo P04 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" non deve essere superiore al campo P03 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"

- Il campo P08 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" non deve essere superiore al campo P07 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"

- I campi P13 colonna 1 e 2 "Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria " possono essere valorizzati solo in presenza di codice fiscale alfanumerico

- Se è presente il campo P13 Quote deve essere presente anche il numero mesi

- Se è presente il campo P14 Quote deve essere presente anche il numero mesi

- Il campo P16 "Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche" non deve essere superiore al campo P15 "Valore complessivo dei beni strumentali"

- Il campo P17 "Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari" non deve essere superiore al campo P15 "Valore complessivo dei beni strumentali"

- La somma dei campi P16 e P17 non deve essere superiore al campo P15

- La somma dei Ricavi e Altri proventi non deve superare i 5.164.569 EURO (esclusi i codici attività 52472, 51473, 52471, 50500)

- Il campo "Ricavi di cui con emissione di fattura " non deve essere superiore al campo "Ricavi totali"

- Il campo "Ricavi di cui per prezzo corrisposto ai fornitori " non deve essere superiore al campo "Ricavi totali"

- Il campo "Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR" non deve essere superiore al campo "Altri proventi totali"

- Se è barrata la casella "Esenzione IVA" i campi da P28 a P32 devono essere assenti.

- I campi P34, P35, P36, P37 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadri RF e RG

RECORD DI TIPO U						
Da	**A**	**Lunghezza**	**Descrizione**	**Tipo**	**Valore**	**Note**
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	94	5	Codice attività ATECOFIN 2004	AN		Obbligatorio
95	98	4	Anno di imposta	N	2004	Obbligatorio
99	99	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
100	100	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
101	130	30	Persona fisica - cognome	AN		
131	160	30	Persona fisica - nome	AN		
161	220	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
221	223	3	Giorni di attività nell'anno	N	**365**	Obbligatorio
224	224	1	Inizio attività nell'anno	N	0-1	0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero**
225	225	1	Cessazione attività nell'anno	N	0-1	0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero**
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+;-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	00000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	00000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	00000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	00000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	00000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
			VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI			
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000-2000	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo;1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
			AREA DI SERVIZIO			
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
				Tabella		
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1892	11	Spazio libero	AN		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	**Lunghezza**	**Codice campo**	**Descrizione**	**Tipo**	**Valore**	**Note**
			Esercenti attività d'impresa			
1	11	P00101	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
2	11	P00201	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
3	11	P00301	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
4	11	P00401	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
5	11	P00501	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
6	11	P00601	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
7	11	P00701	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
8	11	P00801	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
9	11	P00901	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	N		Importi in EURO
10	11	P01001	Costo per la produzione di servizi	N		Importi in EURO
11	11	P01101	Spese per lavoro dipendente e per le altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività d'impresa	N		Importi in EURO
12	11	P01201	Spese per acquisti di servizi	N		Importi in EURO
13	5	P01301	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - numero mesi	N		

14	11	P01302	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria	N		Importi in EURO
15	1	P01303	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - segno	N	1	1=importo P01302 negativo; esclusivamente nel caso in cui le quote del coniuge dell'azienda coniugale dovessero risultare negative
16	5	P01401	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro - numero mesi	N		
17	11	P01402	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro	N		Importi in EURO
18	11	P01501	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
19	11	P01601	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
20	11	P01701	Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)	N		Importi in EURO
21	11	P01801	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
22	11	P01901	Quote di ammortamento del valore di avviamento	N		Importi in EURO
23	11	P02001	Quote di ammortamento del valore degli immobili	N		Importi in EURO
24	11	P02101	Quote di ammortamento anticipato	N		Importi in EURO
25	11	P02201	Quote di ammortamento accelerato	N		Importi in EURO
26	11	P02301	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

27	11	P02401	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
28	11	P02501	Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR	N		Importi in EURO
29	11	P02502	di cui con emissione di fattura	N		Importi in EURO
30	11	P02503	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	N		Importi in EURO
31	11	P02601	Altri proventi considerati ricavi	N		Importi in EURO
32	11	P02602	di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR	N		Importi in EURO
33	1	P02701	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
34	11	P02801	Volume di affari	N		Importi in EURO
35	11	P02901	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4 c, art. 7 e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	N		Importi in EURO
36	11	P03001	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
37	11	P03101	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento	N		IImporti in EURO
38	11	P03201	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)	N		Importi in EURO
39	1	P03301	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
40	5	P03401	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni	N		

41	5	P03501	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
42	5	P03601	Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni	N		
43	5	P03701	Mesi di attività prevalentemente dei soci con età superiore a 65 anni	N		
44	11	P03801	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO

05A04069

AUGUSTA IANNINI, *direttore* FRANCESCO NOCITA, *redattore*

(G504007/1) Roma, 2005 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO ANNO 2005 (salvo conguaglio) (*)

Ministero dell'Economia e delle Finanze - *Decreto 24 dicembre 2003* (G.U. *n. 36 del 13 febbraio 2004)*

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

			CANONE DI ABBONAMENTO	
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:			
	(di cui spese di spedizione € 219,04)	- annuale	€	**400,00**
	(di cui spese di spedizione € 109,52)	- semestrale	€	**220,00**
Tipo A1	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i soli supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi:			
	(di cui spese di spedizione € 108,57)	- annuale	€	**285,00**
	(di cui spese di spedizione € 54,28)	- semestrale	€	**155,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:			
	(di cui spese di spedizione € 19,29)	- annuale	€	**68,00**
	(di cui spese di spedizione € 9,64)	- semestrale	€	**43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della CE:			
	(di cui spese di spedizione € 41,27)	- annuale	€	**168,00**
	(di cui spese di spedizione € 20,63)	- semestrale	€	**91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:			
	(di cui spese di spedizione € 15,31)	- annuale	€	**65,00**
	(di cui spese di spedizione € 7,65)	- semestrale	€	**40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:			
	(di cui spese di spedizione € 50,02)	- annuale	€	**167,00**
	(di cui spese di spedizione € 25,01)	- semestrale	€	**90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, ed ai fascicoli delle quattro serie speciali:			
	(di cui spese di spedizione € 344,93)	- annuale	€	**780,00**
	(di cui spese di spedizione € 172,46)	- semestrale	€	**412,00**
Tipo F1	Abbonamento ai fascicoli della serie generale inclusi i supplementi ordinari con i provvedimenti legislativi e ai fascicoli delle quattro serie speciali:			
	(di cui spese di spedizione € 234,45)	- annuale	€	**652,00**
	(di cui spese di spedizione € 117,22)	- semestrale	€	**342,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A, A1, F, F1 comprende gli indici mensili
Integrando con la somma di € **80,00** *il versamento relativo al tipo di abbonamento alla* Gazzetta Ufficiale - *parte prima - prescelto, si riceverà anche l'Indice Repertorio Annuale Cronologico per materie anno 2005.*

BOLLETTINO DELLE ESTRAZIONI

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione)	€	**88,00**

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione)	€	**56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:	serie generale	€	1,00
	serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€	1,00
	fascicolo serie speciale, *concorsi,* prezzo unico	€	1,50
	supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€	1,00
	fascicolo Bollettino Estrazioni, ogni 16 pagine o frazione	€	1,00
	fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€	6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II (inserzioni)

Abbonamento annuo	*(di cui spese di spedizione € 120,00)*			€	**320,00**
Abbonamento semestrale	*(di cui spese di spedizione € 60,00)*			€	**185,00**
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione)		€	1,00		

I.V.A. 20% inclusa

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo			€	**190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni			€	**180,00**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€	18,00		

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste.

N.B. - Gli abbonamenti annui decorrono dal 1° gennaio al 31 dicembre, i semestrali dal 1° gennaio al 30 giugno e dal 1° luglio al 31 dicembre.

Restano confermati gli sconti in uso applicati ai soli costi di abbonamento

ABBONAMENTI UFFICI STATALI
Resta confermata la riduzione del 52% applicata sul solo costo di abbonamento

* tariffe postali di cui al Decreto 13 novembre 2002 (G.U. n. 289/2002) e D.P.C.M. 27 novembre 2002 n. 294 (G.U. 1/2003) per soggetti iscritti al R.O.C.